

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2016 ГОД**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1.1. Информация об Обществе	4
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	7
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.....	8
2.4. Нематериальные активы	8
2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	8
2.6. Основные средства	8
2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	10
2.8. Финансовые вложения	10
2.9. Запасы.....	10
2.10. Расходы будущих периодов	11
2.11. Дебиторская задолженность	11
2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	12
2.14. Кредиты и займы полученные.....	12
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	12
2.16. Расчеты по налогу на прибыль.....	13
2.17. Доходы.....	13
2.18. Расходы	13
2.19. Изменения в формах бухгалтерской отчетности	14
2.20. Изменения в учетной политике Общества	14
III. Раскрытие существенных показателей	14
3.1. Нематериальные активы	14
3.2. Результаты исследований и разработок	15
3.3. Основные средства	18
3.4. Финансовые вложения	22
3.5. Прочие внеоборотные активы	23
3.6. Запасы.....	23
3.7. Дебиторская задолженность	24
3.8. Денежные средства.....	28
3.9. Капитал и резервы	29
3.10. Кредиты и займы	29
3.11. Кредиторская задолженность	36
3.12. Налоги.....	38
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	40
3.14. Государственная помощь.....	42
3.15. Выручка от продаж.....	43

3.16. Расходы по обычным видам деятельности.....	43
3.17. Прочие доходы.....	44
3.18. Прочие расходы	44
3.19. Прибыль на акцию.....	45
3.20. Связанные стороны.	46
3.21. Информация по сегментам	52
3.22. Управление рисками	52
3.23. Информация о реорганизации	56
3.24. События после отчетной даты.....	56

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 АО «ДГК» 16.06.2016, протокол от 17.06.2016 № 1 (запись в ЕГРЮЛ внесена 30.06.2016).

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 (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: * 28.09.2016 Советом директоров АО «ДГК» принято решение о ликвидации филиала «Лучегорский угольный разрез» (протокол от 29.09.2016 № 6).

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».

В 2015 году 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.

Реорганизация была завершена 01 сентября 2015 года.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2016 года составила 12 615 человек (на 31.12.2015 года -12 778 человек).

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

В действующий состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров АО «ДГК» 16.06.2016 (протокол от 17.06.2016 № 1) входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность, место работы
1	Яковлев Алексей Дмитриевич	Председатель Совета директоров, Директор по операционной деятельности ПАО «РАО ЭС Востока»
2	Коптяков Станислав Сергеевич	Заместитель Председателя Совета директоров, Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
3	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «РАО ЭС Востока»
4	Колмогорова Елена Владимировна	Начальник Департамента экономики ПАО «РАО ЭС Востока»
5	Орлов Эдуард Юрьевич	Руководитель дирекции контроля бюджетных инвестиций ПАО «РАО ЭС Востока»
6	Понуровский Виталий Сергеевич	Заместитель генерального директора АО «РусГидро Снабжение» - руководитель Блока «ЭС Востока»
7	Савостиков Николай Валерьевич	Начальник департамента эксплуатации ПАО «РАО ЭС Востока»
8	Синявский Сергей Васильевич	Начальник департамента инвестиций ПАО «РАО ЭС Востока»
9	Сторожук Сергей Константинович	Начальник департамента оптового рынка электроэнергии ПАО «РАО ЭС Востока»
10	Трефилов Дмитрий Сергеевич	Начальник департамента собственности ПАО «РАО ЭС Востока»
11	Тюрина Елена Юрьевна	Член Правления, Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «ДЭК»
12	Шамайко Андриян Валериевич	Заместитель начальника юридического департамента ПАО «РАО ЭС Востока»
13	Шукайлов Михаил Иннокентьевич	Генеральный директор АО «ДГК»

До 16.06.2016 действовал следующий состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (заседание Совета директоров ОАО «ДЭК», протокол от 25.06.2015 № 242):

№	Ф.И.О.	Должность на момент избрания, место работы
---	--------	--

1	Яковлев Алексей Дмитриевич	Председатель Совета директоров Общества, Финансовый директор ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
2	Коптяков Станислав Сергеевич	Заместитель Председателя Совета директоров Общества, Директор по корпоративному управлению ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
3	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
4	Колмогорова Елена Владимировна	Начальник департамента экономики ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
5	Милуш Виктор Владимирович	Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «ДЭК»
6	Орлов Эдуард Юрьевич	Руководитель дирекции контроля бюджетных инвестиций ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
7	Понуровский Виталий Сергеевич	Начальник департамента организации управления закупочной деятельностью ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
8	Рукина Надежда Валерьевна	Начальник департамента общественных коммуникаций ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
9	Савостиков Николай Валерьевич	Начальник департамента эксплуатации ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
10	Синявский Сергей Васильевич	Начальник департамента инвестиций ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
11	Сторожук Сергей Константинович	Начальник департамента оптового рынка электроэнергии ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
12	Трефилов Дмитрий Сергеевич	Начальник департамента собственности ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
13	Шамайко Андриян Валериевич	Заместитель начальника юридического департамента ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

В действующий состав Ревизионной комиссии Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров АО «ДГК» 16.06.2016 (протокол от 17.06.2016 № 1) входят:

№	Ф.И.О.	Должность на момент избрания, место работы
1	Белокриницкий Владимир Петрович	Главный эксперт отдела инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»
2	Белоусов Василий Александрович	Главный эксперт строительного отдела департамента оперативного контроля строительства объектов ПАО «РАО ЭС Востока»
3	Маслов Василий Геннадьевич	Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»
4	Чернышев Дмитрий Петрович	Главный эксперт отдела инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»
5	Шарилов Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»

До 16.06.2016 действовал следующий состав Ревизионной комиссии Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (заседание Совета директоров ОАО «ДЭК», протокол от 25.06.2015 № 242):

№	Ф.И.О.	Должность на момент избрания, место работы
1	Маслов Василий	Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ОАО

	Геннадьевич	«РАО Энергетические системы Востока»
2	Овчинников Виктор Алексеевич	Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ОАО «ДГК»
3	Павленко Татьяна Ивановна	Руководитель службы внутреннего аудита ОАО «ДЭК»
4	Чернышев Дмитрий Петрович	Главный эксперт отдела инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
5	Шариков Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы 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, подвержены частым изменениям 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 на российскую экономику в 2016 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 разделе 3.22. «Управление рисками» 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 60,6569 руб. за 1 доллар США на 31.12.2016 г. (31.12.2015 г - 72,8827 руб., 31.12.2014 г. – 56,2584 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. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на разработанную программу для ЭВМ «Mefo_In», на созданные полезные модели в результате выполненных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а так же на Программный комплекс "Система ранжирования станций", созданный силами работников Общества.

Амортизация этих активов начислена линейным способом.

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

2.5. 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.

2.6. 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.

Завершённые 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/восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные». На основании полученного экспертного заключения независимой оценочной организации № 14К/16 от 01.11.2016 года Обществом принято решение признать не существенным изменение восстановительной стоимости группы основных средств «Здания производственные и непроизводственные» и не проводить в 2016 году переоценку основных средств по группе. (Среднее значение прогнозного прироста стоимости, ранее переоцениваемой группы «Здания производственные и непроизводственные», по состоянию на 31.12.2016г., составило -2,2%). Переоценка была проведена по состоянию на 31.12.2014 года, которая отражена в отчетности на 31.12.2014 года.

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
	Здания	20-100
	Сооружения и передаточные устройства	5-25
	Машины и оборудование	1-29
	Транспортные средства	3-25
	Прочие	1-5

Амортизация по всем видам основных средств начисляется 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.

2.7. 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.

2.8. 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 ненадлежащем исполнении 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 погашения.

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

2.9. 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 МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), для расчета которой в каждом Филиале (Исполнительном аппарате) применяется группировка склад/ материально-ответственное лицо/ партия (серия). Транспортно-заготовительные расходы списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

2.10. Расходы будущих периодов

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

В зависимости от срока действия расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и в дальнейшем переклассификации не подлежат. Краткосрочная часть расходов будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1216 «Расходы будущих периодов», долгосрочная часть - в составе внеоборотных активов по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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 вноса в Уставный капитал основным средствам.

2.14. 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.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

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

2.15. 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;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

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.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам создается в отношении незавершенных на конец отчетного года судебных разбирательств, по которым с большой вероятностью будут приняты неблагоприятные для Общества решения, которые приведут к оттоку экономических выгод Общества в последующих отчетных периодах.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

Управленческие затраты Общества отражаются в составе расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца расходы списываются, в соответствии с методическими указаниями по внутреннему разделению затрат по видам деятельности, на счет 20 «Основное производство». Ежемесячно фактические затраты по основной деятельности и прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера, со

счета 20 «Основное производство» списываются на счет 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности.

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

2.19. Изменения в формах бухгалтерской отчетности

В связи с изменением позиции Общества по раскрытию информации в отчетности расходов по процентам по товарным кредитам, предоставляемым поставщикам материальных ценностей/ подрядчикам выполняемых работ, сумма процентов за 2016 год в размере 312 235 тыс. руб. (2015 год- 380 261 тыс. руб.) отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

В 2016 году в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2340 «Прочие доходы» отражена сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам, созданного по состоянию на 31.12.2015, в связи с погашением в отчетном периоде дебиторской задолженности, в размере 225 289 тыс. руб. (2015 год- 207 652 тыс. руб.). В составе строки 2350 «Прочие расходы» отражена сумма доначисления резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 в сумме 838 808 тыс. руб. (2015 год- 245 381 тыс. руб.).

2.20. Изменения в учетной политике Общества

В учетной политике на 2016 г. существенных изменений не было.

В связи с получением субсидии из краевого бюджета для компенсации затрат в связи с ростом цены закупки природного газа у участников консорциума «Сахалин-1», внесены дополнения в раздел 5.12. Государственная помощь.

Не планируются изменения в учетную политику на 2017 год.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено в таблице:

Наименовани е показателя	Срок пользо го использ ования, мес.	Пери од	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
			Первоначал ьная стоимость	Амортиза ция	Поступ ило	Амортиза ция	Первоначал ьная стоимость	Амортиза ция
НМА-всего, в том числе:	-	2016	-	-	6 490	(222)	6 490	(222)
		2015	-	-	-	-	-	-
		2014	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные самостоятельно								
Программн ый комплекс «Система ранжирован ия станций» (свидетельст во о государстве нной регистрации программы	60	2016	-	-	700	(36)	700	(36)
		2015	-	-	-	-	-	-
		2014	-	-	-	-	-	-

для ЭВМ от 05.09.2016 г. №201666005 8)								
Другие нематериальные активы								
Программа для ЭВМ «Mefo_In» (свидетельст во о государстве нной регистрации программы для ЭВМ от 28.07.2016 г. №201661836 8)	60	2016	-	-	718	(12)	718	(12)
		2015	-	-	-	-	-	-
		2014	-	-	-	-	-	-
Било молотковых мельниц) (патент на полезную модель от 04.08.2016 г. №164212)	116	2016	-	-	2 381	(82)	2 381	(82)
		2015	-	-	-	-	-	-
		2014	-	-	-	-	-	-
Биметаллич еское било молотковых мельниц) (патент на полезную модель от 03.08.2016 г. №164151)	116	2016	-	-	2 691	(92)	2 691	(92)
		2015	-	-	-	-	-	-
		2014	-	-	-	-	-	-

3.2. 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 введенных результатов НИОКР в 2016 году составила 366 695 тыс. руб. (в 2015 году – 6 747тыс. руб.). В 2013 - 2014 годах новых исследований и разработок не производилось.

Информация о наличии и движении результатов НИОКР представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости списанной на расходы	Поступило	Часть стоимости и, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости и, списанной на расходы
НИОКР-всего, в том числе:	2016 г.	168 062	(97 801)	366 695	(43 089)	534 757	(140 890)
	2015 г.	161 315	(64 525)	6 747	(33 276)	168 062	(97 801)
	2014 г.	161 315	(32 262)	-	(32 263)	161 315	(64 525)
Разработка и внедрение методов диагностики трубопроводов тепловых сетей с подземной прокладкой (ХТСК)	2016 г.	11 376	(6 825)	-	(2 275)	11 376	(9 101)
	2015 г.	11 376	(4 550)	-	(2 275)	11 376	(6 825)
	2014 г.	11 376	(2 275)	-	(2 275)	11 376	(4 550)
Разработка и внедрение прогрессивных методов очистки и защиты поверхностей нагрева теплообменного оборудования и конвективных поверхностей нагрева водогрейных котлов от отложений (ПГ,ХГ)	2016 г.	9 940	(5 964)	-	(1 988)	9 940	(7 952)
	2015 г.	9 940	(3 976)	-	(1 988)	9 940	(5 964)
	2014 г.	9 940	(1 988)	-	(1 988)	9 940	(3 976)
Разработка и внедрение высокотехнологичного топочного устройства энергетического котла для сжигания природного газа ВТЭЦ-2 (ПГ)	2016 г.	139 999	(84 000)	-	(27 999)	139 999	(111 999)
	2015 г.	139 999	(55 999)	-	(28 001)	139 999	(84 000)
	2014 г.	139 999	(27 999)	-	(28 000)	139 999	(55 999)

Разработка технологии и изготовление оповосстановление и поддержания свойств мазута в течение длительного хранения (ХГ)	2016 г.	6 747	(1 012)	-	(1 350)	6 747	(2 362)
	2015 г.	0	0	6 747	(1 012)	6 747	(1 012)
	2014 г.	-	-	-	-	-	-
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.	2016 г.	-	-	124 043	(8 270)	124 043	(8 270)
	2015 г.	-	-	-	-	-	-
	2014 г.	-	-	-	-	-	-
Разработка высокоэффективной технологии и мобильной опытно-промышленной установки регенерации турбинных и трансформаторных масел с использованием вакуумной сушки, электрофизической и сорбционной очистки, стабилизации масел современными композициями присадок, мониторингом качества	2016 г.	-	-	72 359	(1 206)	72 359	(1 206)
	2015 г.	-	-	-	-	-	-
	2014 г.	-	-	-	-	-	-

регенерированны х масел и автоматическим управлением технологическим процессом							
Разработка технологии и изготовление опытно- промышленного образца восстановления поверхностей существующих циркуляционных водоводов при использовании морской воды с сохранением их пропускной способности.	2016 г.	-	-	73 293	-	73 293	-
	2015 г.	-	-	-	-	-	-
	2014 г.	-	-	-	-	-	-
Разработка и создание высокоэффективн ой технологии защиты железобетонных водоводов технического водоснабжения от биологического (морского) обрастания с созданием экспериментальн ого образца тоннеля	2016 г.	-	-	97 000	-	97 000	-
	2015 г.	-	-	-	-	-	-
	2014 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Основные средства

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 445 923 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 340 037 тыс. руб.).

В 2016 и 2015 году объекты основных средств в залог не передавались.

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные».

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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	2016	79 347 365	(28 506 617)	3 842 523	(305 905)	111 680	(4 027 621)	82 883 983	(32 422 558)
	2015	84 159 246	(27 658 843)	2 558 457	(7 370 338)	3 521 440	(4 369 214)	79 347 365	(28 506 617)
Здания	2016	30 834 180	(7 232 131)	715 956	(223 100)	56 510	(779 618)	31 327 036	(7 955 239)
	2015	31 490 661	(6 770 193)	147 327	(803 808)	334 267	(796 205)	30 834 180	(7 232 133)
Сооружения и передаточные устройства	2016	27 351 894	(13 335 757)	1 539 845	(55 478)	29 164	(1 964 651)	28 836 261	(15 271 244)
	2015	30 207 074	(12 590 249)	1 027 867	(3 883 047)	1 455 402	(2 200 910)	27 351 894	(13 335 757)
Машины и оборудование	2016	20 808 256	(7 697 613)	1 570 075	(24 388)	23 391	(1 263 651)	22 353 943	(8 937 873)
	2015	20 503 395	(7 164 969)	1 333 796	(1 028 935)	720 441	(1 253 085)	20 808 256	(7 697 613)
Транспортные средства	2016	248 011	(173 914)	15 400	(1 163)	980	(17 089)	262 248	(190 023)
	2015	1 847 550	(1 064 291)	47 139	(1 646 678)	1 006 151	(115 774)	248 011	(173 914)
Земельные участки	2016	32 473	-	489	-	-	-	32 962	-
	2015	33 708	-	1 438	(2673)	-	-	32 473	-
Прочие	2016	72 551	(67 202)	758	(1 776)	1 635	(2 612)	71 533	(68 179)
	2015	76 858	(69 141)	890	(5 197)	5 179	(3 240)	72 551	(67 202)

В 2016 году произошли изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате реконструкции объектов, в сумме 3 563 012 тыс. руб. (в 2015 г. - 2 094 838 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в лизинг

В 2016 году Обществом не заключались договора лизинга.

В декабре 2015 года срок действия договоров лизинга закончился. 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 2016 г. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 3 748 015 тыс. руб. (в 2015 г. - 88 222 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 22 313 869 тыс. руб. на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – 18 565 854 тыс. руб., на 31.12.2014 – 24 528 939 тыс. руб.), в том числе:

- стоимость арендованных зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств составляет 4 643 352 тыс. руб. (в 2015 г. – 320 911 тыс. руб., в 2014 г. – 2 018 622 тыс. руб.);

- стоимость арендованных земельных участков составляет 17 670 517 тыс. руб. на 31.12.2016 (в 2015 г. – 18 244 942 тыс. руб., в 2014 г. - 22 510 317 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 320 977 тыс. руб. (в 2015 г. – 148 599 тыс. руб., в 2014 г.- 61 652 тыс. руб.), имущество теплосетевого комплекса муниципальных образований г. Биробиджана общей стоимостью 141 345 тыс. руб. (в 2015 г. – 141 345 тыс. руб., в 2014 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 снизилась в основном в результате пересмотра кадастровой стоимости по земельным участкам на основании решения Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости по Хабаровскому краю.

Основные средства, переданные в аренду

Стоимость основных средств, переданных Обществом в аренду, составляет 173 454 тыс. руб. на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – 537 165 тыс. руб.), в том числе:

Вид ОС	тыс.руб.	
	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Здания	126 635	469 155
Машины и оборудование	14 194	13 146
Сооружения, Передающие устройства	32 379	54 225
Транспортные средства	0	392
Прочие	246	247

Незавершенное строительство

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Списано	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2015	2 957 003	3 447 104	(9 056)	(296 749)	(2 555 690)	3 542 612
	2016	3 542 612	3 157 525	(181 776)	-	3 837 890	2 680 471
Незавершенное строительство	2015	2 697 625	2 832 393	(8 185)	(106 668)	(2 253 394)	3 161 771
	2016	3 161 771	2 765 563	(178 474)	326 718	(3 675 795)	2 399 783
Приобретение основных средств	2015	-	307 896	-	-	(302 296)	5 600
	2016	5 600	156 495	-	-	(162 095)	
Оборудование к установке	2015	259 378	306 815	(871)	(190 081)	-	375 241
	2016	375 241	235 467	(3 302)	(326 718)	-	280 688

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются: инвестиции в акции дочернего предприятия АО «ЛУР», предоставленные займы предприятиям группы АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» и АО «Нерюнгриэнергоремонт», Некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур», а также бывшим работникам Общества.

Ниже приведены данные о финансовых вложениях Общества:

тыс. руб.

Вид займов выданных	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Финансовые вложения в дочерние общества	4 539 196	4 539 196	-
Займы организациям	15 013	23 700	-
в том числе связанным сторонам	15 013	23 700	-
Займы бывших работников организации	7 968	11 018	12 867
в том числе связанным сторонам	-	-	-
Итого финансовые вложения, в том числе:	4 562 177	4 573 914	12 867
краткосрочные финансовые вложения	17 029	26 160	2 202
долгосрочные финансовые вложения	4 545 148	4 547 754	10665

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 31.12.2016

года составил 15 013 тыс. руб., в том числе АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» - 6 013 тыс. руб., АО «Нерюнгриэнергоремонт» - 9 000 тыс. руб.

По займам бывшим работникам Общества сумма задолженности составляет 7 968 тыс. руб. Погашение задолженности производится по графикам платежей, которые являются неотъемлемой частью договоров.

За период с 2012 по 2014гг. «Хоккейному клубу «Амур» было выдано займов на сумму 116 000 тыс. руб., из них погашено 21 428 тыс. руб.

Из информации в СМИ Хоккейный клуб «Амур» испытывает финансовые затруднения из-за отсутствия спонсоров. После отказа от клуба большинства спонсоров, основным доходом стало финансирование из краевого бюджета, которого недостаточно для текущей деятельности клуба, к примеру, долги по заработной плате за март, апрель 2016 года были погашены только в третьем квартале 2016 года.

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений НП «Хоккейный клуб «Амур» на 31.12.2016 года составила 94 572 тыс. руб. (109 186 тыс. руб. – на 31.12.2015, 98 909 тыс. руб. – на 31.12.2014).

3.5. 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.

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Расходы на незаконченные НИОКР	402	311 133	166 890
Лицензии на программное обеспечение	185 394	225 630	140 271
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	7 531	8 858	10 245
Итого (строка 1190 бухгалтерского баланса)	193 327	545 621	317 406

3.6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально – производственных запасов, товаров для перепродажи, расходов будущих периодов.

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	2016	672 589	(3 485)	1 913 720	(1 914 063)	730	672 246	(2 755)
	2015	839 361	(7 484)	2 324 139	(2 490 911)	3 999	672 589	(3 485)
Топливо	2016	4 851 966		39 564 852	(39 491 394)		4 925 424	
	2015	4 341 130		40 566 144	(40 055 308)		4 851 966	
Запасные	2016	145 965	(1 621)	322 449	(348 523)	1 143	119 891	(478)

части	2015	146 098	(969)	433 295	(433 428)	(652)	145 965	(1 621)
Расходы будущих периодов	2016	15 695		29 222	(37 069)		7 848	
	2015	730 336		115 311	(829 952)		15 695	
Прочие запасы	2016	46		160 449	(160 449)		46	
	2015	54 745		209 688	(264 387)		46	
Итого	2016	5 686 261	(5 106)	41 990 692	(41 951 498)	1 873	5 725 455	(3 233)
	2015	6 111 670	(8 453)	43 648 577	(44 073 986)	3 347	5 686 261	(5 106)

Сумма резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов по состоянию на 31.12.2016 года составляет 3 233 тыс. руб. (в 2015г. – 5 106 тыс. руб.).

В 2016 году списано материально-производственных запасов, не связанных с производственной деятельностью Общества, на сумму 13 934 тыс. руб. (в 2015г.- 524 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.

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Вскрышные работы по добыче угля	-	-	708 923
Лицензии на программное обеспечение	7 848	15 695	21 413
Итого (строка 1216 бухгалтерского баланса)	7 848	15 695	730 336

Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материалы (топливо) по договорам заимствования с управлением Федерального агентства по государственным резервам по Дальневосточному федеральному округу и прочим сторонним организациям. Стоимость ТМЦ, принятых на ответственное хранение на 31.12.2016г. составляет 762 384 тыс. руб. (на 31.12.2015г. – 945 141 тыс. руб., на 31.12.2014г. – 964 888 тыс. руб.).

3.7. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 2 375 616 тыс. руб. (в 2015 г. – 1 793 831 тыс. руб., в том числе:

- ✓ по торговой дебиторской задолженности 2 136 199 тыс. руб. (в 2015г. – 1 632 529 тыс. руб.);
- ✓ по авансам выданным 8 562 тыс. руб. (в 2015г. – 3 521 тыс. руб.);
- ✓ по прочей дебиторской задолженности 245 469 тыс. руб. (в 2015г. – 157 781 тыс. руб.).

В 2016 году было списано нереальной к взысканию дебиторской задолженности на сумму 50 819 тыс. руб. (в 2015г. – 56 874 тыс. руб.), в том числе:

✓ за счет резерва по сомнительным долгам 46 348 тыс. руб. (в 2015г. – 48 263 тыс. руб.);

✓ на финансовый результат – 1 287 тыс. руб. (в 2015г. – 5 174 тыс. руб.);

✓ на убытки прошлых лет – 3 184 тыс. руб. (в 2015г. – 3 437 тыс. руб.).

✓

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло			Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность всего в т.ч.:	2016 г.	290 745		91 211	(36 407)	-	-	(10 129)	335 420	-
	2015 г.	335 985			(4 529)	-	-	(40 711)	290 745	-
расчеты с покупателями и заказчиками	2016 г.	183 362	-	79 198	(10 000)	-	-	(9 217)	243 343	-
	2015 г.	193 210	-	-	-	-	-	(9 848)	183 362	-
авансы выданные	2016 г.	-	-	9 499	-	-	-	-	9 499	-
	2015 г.	1 061	-	-	-	-	-	(1 061)	-	-
прочая	2016 г.	107 383	-	2 514	(26 407)	-	-	(912)	82 578	-
	2015 г.	141 714	-	-	(4 529)	-	-	(29 802)	107 383	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	2016 г.	11 278 444	(1 793 831)	102 679 562	(102 081 131)	(4 471)	(46 348)	10 129	11 836 185	(2 375 616)
	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)
расчеты с покупателями и заказчиками	2016 г.	9 661 346	(1 632 529)	80 612 889	(80 079 161)	(4 340)	(42 270)	9 217	10 157 681	(2 136 199)
	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)
авансы выданные	2016 г.	1 231 911	(3 521)	7 574 676	(7 631 576)	-	(158)	-	1 174 853	(8 562)
	2015 г.	1 440 138	(2 001)	11 952 876	(12 161 532)	-	(632)	1061	1 231 911	(3 521)
прочая	2016 г.	385 187	(157 781)	14 491 997	(14 370 394)	(131)	(3 920)	912	503 651	(230 855)
	2015 г.	490 528	(139 120)	13 015 620	(13 146 914)	(395)	(3 454)	29 802	385 187	(157 781)

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности:

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в связи с погашением дебиторской задолженности составила в 2016 году 225 289 тыс. руб. (в 2015 году - 207 652 тыс. руб.). Сумма доначисленного резерва по сомнительным долгам составила в 2016 году 838 808 тыс. руб. (в 2015 году - 245 381 тыс. руб.). Кроме того, в связи с изменением отражения в отчетности начисленных процентов по финансовым вложениям, в 2016 году в состав резерва по сомнительным долгам был переклассифицирован созданный ранее резерв по финвложениям в сумме 14 614 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Покупатели, заказчики всего, в т.ч.	8 264 825	8 212 179	7 664 545
Население	4 300 598	3 937 946	3 446 195
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	2 138 380	2 087 786	2 188 465
ПАО «Интер РАО»	246 315	576 884	654 576
АО «Амурские коммунальные системы»	503 732	635 252	614 665
АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	129 375	132 002	178 481
АО «Хабаровска производственно-ремонтная компания»	89 071	917	1667
ФГУП «Дальневосточное»	70 871	24 634	34 199
ПАО «Якутскэнерго»	40 385	56 568	62 823
ОАО «Амурметалл»	34 959	3 209	
АО «ЦФР»	32 378	20 709	16 403
ООО «Главное управление жилищным фондом»	31 284	34 873	-
ФКП «Амурский патронный завод «Вымпел»	23 213	15 893	16 763
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	22 837	43	942
ООО «Газпром трансгаз Томск»	14 986	-	-
АО «СК «Агроэнерго»	11 472	4 048	8 536
Прочие покупатели и заказчики	540 010	681 415	440 830

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Авансы выданные всего, в т.ч.:	1 175 790	1 228 390	1 439 198
EXXON NEFTEGAS LIMITED	277 700	269 271	282 059
Sakhalin Oil and Gas Development Co. Ltd	277 700	269 271	282 059
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	115 625	146 694	254 508
ONGC Videsh Limited	131 404	179 509	188 035
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	106 401	103 210	108 113
ЗАО «РН - Астра»	78 641	76 278	79 904
ООО «Аналогия»	64 900	64 900	
ОАО «Российские железные дороги»	5643	11 759	6731
Прочие авансы выданные	117 776	107 498	237 789
Прочие дебиторы всего, в т.ч.:	355 374	334 789	493 122
Задолженность работников по предоставленным займам	100 643	130 127	166 038
Штрафы, пени, неустойки	74 712	102 990	90 495

Страхование возмещение	1	2	21 347
Задолженность по беспроцентным займам	5 066	6 411	8 329
Прочие	174 952	95 259	206 913

В авансах выданных числятся авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству 10 885 тыс. руб. (в 2015 г.- 17 505 тыс. руб.).

В прочей дебиторской задолженности отражены займы работникам в размере 100 461 тыс. руб. (в 2015 году – 130 127 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2016		На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность	6 047 629	3 739 490	5 477 175	3 781 531	5 113 459	3 309 097
покупатели теплоэнергии	5 370 926	3 435 428	4 926 352	3 447 161	4 255 074	2 625 324
покупатели электроэнергии	40 328	40 328	113 432	113 432	322 898	322 898
прочие	636 375	263 734	437 391	220 938	535 487	360 875

3.8. Денежные средства

Состав денежных средств

тыс. руб.

Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Средства в кассе	576	526	809
Средства на расчетных счетах	1 469 241	1 432 815	2 125 786
Средства на специальных счетах в банках	940	917	776
Переводы в пути	2 283	1 645	1 084
Итого денежные средства	1 473 040	1 435 903	2 128 455

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	2016г.	2015г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	3 169 022	1 411 211
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	3 169 022	1 271 243

в т.ч. субсидия из бюджетов	2 560 682	414 739
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(9 028 896)	(7 099 707)
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	(67 518)	
Прочие платежи	(8 961 378)	(7 099 707)
в т.ч. по уступке права требования новым кредиторам	(6 893 084)	(5 801 400)
в т.ч. расчеты по агентскому договору	(692 897)	-

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2016 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 акции Общества находятся в собственности одного акционера (за минусом одной акции, стоимость которой не оказывает влияния на величину уставного капитала), в свободном обращении акций Общества нет.

Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

тыс.руб.

Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Дооценка объектов основных средств	14 135 585	14 156 482	14 430 141
Сумма восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал	429 484	429 484	641 629
Итого	14 565 069	14 585 966	15 071 770

Изменение добавочного капитала связано со списанием переоценки в связи с выбытием основных средств, а в 2015 году с реорганизацией АО «ДГК» в форме выделения ДЗО АО «ЛУР».

Резервный капитал

В отчетном периоде резервный капитал не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества. По состоянию на 31.12.2016 года на балансе Общества резервный капитал не числится.

3.10. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Все кредитные средства в 2016 и 2015 годах Общество привлекало на условиях кредитных линий. Общая сумма кредитов, полученных в течение 2016 года, составила 48 929 125 тыс. руб. (в 2015 году – 25 639 000 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2016 года, составила 37 376 750 тыс. руб. (в 2015 году – 20 288 950 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 01.01.2016	Привлечено кредитов в 2016 году	Перенос задолженности в краткосрочную	Погашено кредитов в 2016 году	Задолженность на 31.12.2016
Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог. КС-702000/ 2013/00080	21.10.2013	20.10.2018	4 500 000	8,39	4 500 000				4 500 000
Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог. КС-ЦУ 702000/ 2016/00035	23.05.2016	22.05.2019	7 000 000	9,99		7 000 000			7 000 000
Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог. КС-ЦУ 702000/ 2016/00093	26.12.2016	25.12.2018	1 500 000	9,6		900 000			900 000
Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог. КС-ЦУ 702000/ 2016/00094	29.12.2016	28.12.2018	7 300 000	9,5		7 300 000			7 300 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900150005	13.07.2015	29.12.2017	2 500 000	12,15	2 500 000			(2 500 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900150006	17.07.2015	20.07.2017	1 000 000	12,15	1 000 000		(1 000 000)		0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900150007	17.07.2015	04.08.2017	2 000 000	12,15	2 000 000		(2 000 000)		0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160013	11.07.2016	22.03.2018	1 600 000	10,45		1 600 000			1 600 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160014	18.07.2016	29.03.2018	2 200 000	10,45		2 200 000			2 200 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160015	18.07.2016	28.05.2018	2 800 000	10,48		2 800 000			2 800 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160023	23.09.2016	23.05.2019	869 635	10,32		869 635			869 635
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160024	23.09.2016	29.12.2017	1 690 000	9,69		1 690 000	(1 690 000)		0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160029	06.12.2016	05.12.2018	3 948 490	9,69		3 948 490			3 948 490
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/РК/034/16	23.05.2016	20.02.2018	1 000 000	10,0		1 000 000			1 000 000

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2016	Привлечено кредитов в 2016 году	Перенос задолженности в краткосрочную	Погашено кредитов в 2016 году	Задолженность на 31.12.2016
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/RK/035/16	23.05.2016	21.07.2017	2 000 000	10,0		2 000 000	(2 000 000)		0
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/RK/041/16	19.07.2016	08.08.2018	2 700 000	10,361		2 700 000			2 700 000
Итого по долгосрочным кредитам					10 000 000	34 008 125	(6 690 000)	(2 500 000)	34 818 125

Краткосрочные кредиты

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2016	Привлечено кредитов в 2016 году	Перенос из долгосрочной задолженности	Погашено кредитов в 2016 году	Задолженность на 31.12.2016
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог. 900140003	15.01.2014	29.04.2016	1 400 000	8,02	1 400 000			(1 400 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог. 900140017	05.11.2014	04.05.2016	430 000	12,77	430 000			(430 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, № 900150008	17.07.2015	10.06.2016	1 600 000	12,70	1 600 000			(1 600 000)	
ДВ банк ПАО Сбербанк, № 900150016	24.11.2015	24.05.2016	7 000 000	11,84	7 000 000			(7 000 000)	
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160007	11.05.2016	10.03.2017	1 600 000	11,4		1 600 000			1 600 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160006	12.05.2016	09.02.2017	1 500 000	11,8		1 500 000		(1 500 000)	
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160024	23.09.2016	29.12.2017	1 690 000	9,69			1 690 000		1 690 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900150006	17.07.2015	20.07.2017	1 000 000	12,15			1 000 000	(1 000 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900150007	17.07.2015	04.08.2017	2 000 000	12,15			2 000 000	(2 000 000)	0

Кредитное учреждение	Дата заключе-	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по	Задолжен ность на	Привле- чено	Перенос из	Погашено кредитов в	Задолженн ость на
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог. №900160002	13.01.2016	13.07.2016	1 000 000	12,07		1 000 000		(1 000 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог. №900160003	13.01.2016	13.07.2016	1 000 000	12,07		1 000 000		(1 000 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог. №900160001	29.01.2016	27.01.2017(возобн. кредит. линия со срок. заимствования до 30 дней)	700 000	11,65-12,50		5 721 000		(5 721 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/009/14	21.04.2014	23.06.2016	290 000	10,40	290 000			(290 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/033/14	18.08.2014	11.05.2016	1 500 000	10,89	1 500 000			(1 500 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог. ДНВ/РК/034/14	18.08.2014	31.08.2016	1 500 000	11,10	1 500 000			(1 500 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог. ДНВ/РК/047/14	29.12.2014	15.04.2016	2 000 000	16,4	985 750			(985 750)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/035/15	16.04.2015	16.04.2016	850 000	12,39	850 000			(850 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/001/16	13.01.2016	14.07.2016	1 000 000	12,1		1 000 000		(1 000 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог. ДНВ/РК/035/16	23.05.2016	21.07.2017	2 000 000	10,0			2 000 000		2 000 000
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4015-009-КЛ	23.10.2015	21.10.2016	1 000 000	12,14-11,6	1 000 000			(1 000 000)	0
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4015-010-КЛ	28.12.2015	26.12.2016	2 000 000	12,37-11,6	2 000 000			(2 000 000)	0
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4016-001-КЛ	14.01.2016	13.01.2017	1 500 000			1 500 000		(1 500 000)	0
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4016-002-КЛ	14.01.2016	13.01.2017	1 600 000			1 600 000		(1 600 000)	0
Итого по краткосрочным кредитам					18 555 750	14 921 000	6 690 000	(34 876 750)	5 290 000
Проценты					36 207	3 545 639		(3 511 377)	70 469
Всего задолженность по краткосрочным кредитам с учетом процентов					18 591 957				5 360 469

По состоянию на 31.12.2016 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 3 690 000 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 5 120 000 тыс. руб., на 31.12.2014 – 11 539 700)

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2016	2015
Долгосрочные кредиты в российских рублях	9,5-12,5	12,15-30,58
Краткосрочные кредиты в российских рублях	9,69-16,4	11,84- 25,68

Сумма дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств в 2016 году, составила 323 тыс. руб. (плата за неиспользованный лимит), которые были отнесены на прочие расходы.

Сумма дополнительных затрат связанных с получением кредитов в 2015 году составила 1 240 тыс.руб.

Информация о действующих кредитных линиях:

Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	41 408 125	28 557 750	24 405 700
	-	-	-

Общая сумма начисленных за 2016 год процентов по кредитам составила 3 545 639 тыс. руб. (за 2015 год – 3 291 825 тыс. руб.), оплачено процентов в 2016 году 3 511 377 тыс. руб. (в 2015 году – 3 326 024 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 2016 году 5 721 000 тыс. руб. Процентные ставки по данной кредитной линии находились в диапазоне 11,65%-12,50% годовых. Общая сумма процентов, начисленных за использование кредитной линии, составила в отчетном году 17 118 тыс. руб.

Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2016 года, составила 4 800 тыс. руб. (в 2015 году займы не привлекались)

Общая сумма займов, погашенных в течение 2016 года, составила 7 682 000 тыс. руб. (в 2015 году – 500 000 тыс. руб.).

Основным кредитором по предоставленным займам является ПАО «РусГидро».

По состоянию на 31.12.2016 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 4 800 тыс. руб. (на 31.12.2015 года – 382 000 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых):

Наименование	2016	2015
Долгосрочные займы в российских рублях	7,997-14,28	7,997-19,37
Краткосрочные займы в российских рублях	-	-

Начислено процентов по займам за 2016 год 1 376 433 тыс. руб. (за 2015 год - 1 628 175 тыс. руб.), погашено процентов в 2016 году 1 449 609 тыс. руб. (в 2015 году – 1 630 532 тыс. руб.).

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

Долгосрочные займы

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2016	Привлечено займов в 2016 году	Переведено в краткосрочную	Погашено займов в 2016 году	Задолженность на 31.12.2016
ПАО "РусГидро" №ОГ-156-63-2012	29.08.2012	15.09.2021	8 000 000	14,28-12,95	7 300 000		(400 000)	(6 900 000)	0
ПАО "РусГидро" №ОГ-172-25-2013	04.12.2013	03.12.2018	4 537 544	7,997	4 537 544				4 537 544
ПАО "РАО ЭС Востока" №Ф05-05/2016	10.05.2016	10.11.2017	4 800	б/п		4 800	(4 800)		0
Всего долгосрочные займы					11 837 544	4 800	(404 800)	(6 900 000)	4 537 544

Краткосрочные займы

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2016	Привлечено займов в 2016 году	Переведено из долгосрочной	Погашено займов в 2016 году	Задолженность на 31.12.2016
ПАО "РАО ЭС Востока" №Ф10-12/2010/РАО-10/0461	23.12.2010	01.04.2016	1 530 000	12,375	182 000			(182 000)	0
ПАО "РусГидро" №ОГ-156-63-2012	29.08.2012	15.09.2021	8 000 000	14,28-12,95	200 000		400 000	(600 000)	0
ПАО "РАО ЭС Востока" №Ф05-05/2016	10.05.2016	10.11.2017	4 800	б/п			4 800		4 800
Итого по краткосрочным займам					382 000	0	404 800	(782 000)	4 800
Проценты					138 611	1 376 433		(1 449 609)	65 435
Всего задолженность по краткосрочным займам с учетом процентов					520 611				70 235

Векселя выданные

Векселей выданных или погашенных в 2016-2015 году не было.

Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2016 году, составила 35 740 тыс. руб. (в 2015 году проценты по кредитам, включенные в стоимость инвестиционного актива отсутствуют).

Недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. нет.

По состоянию на 31.12.2016 года отсутствуют поручительства третьих лиц не использованные для получения кредита.

Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31.12.2016 года общая сумма поручительств, выданных АО «ДГК» за третьих лиц и учитываемая на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» составила 475 663 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 682 120 тыс. руб., на 31.12.2014 – 282 528 тыс. руб.).

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	305 470	252 000	227 000
ООО ВТБ Факторинг	-	259 927	-
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	170 193	170 193	55 528
Всего	475 663	682 120	282 528

3.11. 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:	2016	11 023 874	107 758 386	(108 773 474)	(1 502)	10 007 284
	2015	8 601 228	132 584 814	(130 161 750)	(418)	11 023 874
краткосрочная - всего, в т.ч.:	2016	11 023 874	107 758 386	(108 773 474)	(1 502)	10 007 284
	2015	8 601 228	132 584 814	(130 161 750)	(418)	11 023 874
расчеты с поставщи-ками и подрядчиками	2016	7 458 014	60 831 026	(63 983 558)	(1 193)	4 304 289
	2015	5 320 357	72 509 131	(70 371 474)	-	7 458 014
по оплате труда перед персоналом	2016	642 365	5 790 861	(6 022 291)	-	410 935
	2015	531 146	6 811 648	(6 700 429)	-	642 365
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2016	212 789	2 763 973	(2 780 651)	-	196 111
	2015	181 231	3 096 739	(3 065 181)	-	212 789
задолженность по налогам и сборам	2016	1 568 256	14 398 043	(14 329 724)	-	1 636 575
	2015	1 663 430	13 947 055	(14 042 229)	-	1 568 256
авансы полученные	2016	530 446	11 391 769	(11 425 174)	(309)	496 732
	2015	613 828	34 013 156	(34 096 235)	(303)	530 446
прочая	2016	612 004	12 582 147	(10 231 509)	-	2 962 642
	2015	291 236	2 207 085	(1 886 202)	(115)	612 004

В кредиторской задолженности наибольший удельный вес (43%) составляет задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 304 289	7 458 014	5 320 357
ООО ВТБ Факторинг	-	3 410 700	1 375 656
ООО «Газпром межрегионгаз Дальний Восток»	103 971	504 365	501 222
АО «Благовещенская ТЭЦ»	171 177	499 846	125 364
ОАО «Приморскуголь»	761 811	442 778	56 169
ОАО «Ургалуголь»	524 111	440 993	419 021
ОАО «Русский уголь»	309 196	352 530	241 119
АО «ЛУР»	259 715	203 790	
МУП г. Хабаровска «Тепловые сети»	58 439	171 080	185 075
МУПВ «Владивостокское предприятие электрических сетей»	164 178	158 954	141 924
ООО "Колмар-Продажи и Логистика"	180 227	150 589	109 678
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	4 463	142 688	24 497
АО «Энергоремонт»	93 561	130 225	27
ООО «Красноярская Ремонтно-Строительная компания»		121 261	
ОАО ХК «Якутуголь»	392 218	115 392	291 159
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	66 872	91 384	88 980
ОАО «Дальтрансгаз»	97 158	89 398	90 676
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	75 405	71 165	71 198
ООО «Газпром трансгаз Томск»	72 056	65 496	61 429
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	65 967	64 960	65 862
ООО «Дальвостокстрой»	4 655	37 584	52 038
Прочие поставщики и подрядчики	996 267	692 682	1 419 263
Прочие	5 702 995	3 565 860	3 280 871
в т.ч. ООО ВТБ Факторинг	2 173 458		

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 75 717 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Просроченная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	149 757	130 867	74 495
поставщикам материально-производственных	14 570	26 537	10 943

запасов			
подрядчикам по капитальному строительству	241	15 431	8 502
прочие	134 946	88 899	55 050

3.12. 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 14 381 602 тыс. руб. (в 2015 году- 17 442 867 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 11 471 225 тыс. руб. (в 2015 году –14 894 946 тыс. руб.), в том числе возвращенные из бюджета 101 814 тыс. руб. (в 2015 году– 193 870 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из величины бухгалтерского убытка за 2016 год, составила 812 407 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20 % (в 2015 году сумма условного дохода составила 1 618 339 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 1 819 515 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 363 903 тыс. руб. по ставке 20% (в 2015 году сумма постоянных разниц составила 2 014 321 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 402 864 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 – 2 265 761 тыс. руб. (в 2015 году – 7 098 179 тыс. руб.), в том числе: возникших – 2 377 397 тыс. руб. (в 2015 году – 7 385 427 тыс. руб.) и погашенных – 111 636 тыс. руб. (в 2015 году – 287 248 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– 453 152 тыс. руб. (в 2015 году– 1 419 636 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых активов на сумму 475 479 тыс. руб. (в 2015 году – 1 477 085 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых активов на сумму 22 327 тыс. руб. (в 2015 году – 57 449 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 23 239 тыс. руб. (в 2015 году– 1 020 809 тыс. руб., в том числе, возникших – 1 214 564 тыс. руб. (в 2015 году – 2 238 954 тыс. руб.) и погашенных – 1 191 325 тыс. руб. (в 2015 году– 1 218 145 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 4 648 тыс. руб. (в 2015 году – 204 161 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых обязательств на сумму 242 913 тыс. руб. (в 2015 году – 447 790 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 238 265 тыс. руб. (в 2015 году – 243 629 тыс. руб.).

В отчетном году в увеличение убытка отчетного года в связи с выбытием активов были восстановлены отложенные налоговые обязательства в сумме 3 726 тыс. руб. (в 2015 году в уменьшение убытка списаны – 214 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, списанных на увеличение убытка отчетного года в связи с выбытием имущества, составила 205 тыс. руб. (в 2015 году отложенные налоговые активы списаны в сумме 9 577 тыс. руб.).

По причине сдачи уточненных деклараций уменьшена величина налогового убытка предыдущих периодов в сумме 71 419 тыс. руб., что привело к списанию отложенных налоговых активов в сумме 14 284 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2016 год составил 2 086 330 тыс. руб. (в 2015 году – налогооблагаемый убыток 6 955 033 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Отчета о финансовых результатах»:

тыс. руб.

Наименование	2016	2015
Списание ОНО в связи с выбытием имущества, сдачей уточненных деклараций по налогу на прибыль	(3 970)	2 381
Приведение сальдо по ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-
Списание ОНА в связи с выбытием объектов ОС, активов, уточненными декларациями	(14 489)	(5 155)
Приведение сальдо по ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	9	(26 122)
Штрафные санкции и пени во внебюджетные фонды	(1)	61
Сумма к возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	-
Итого	(18 451)	(28 835)

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов за 2016 год составляют 3 881 522 тыс. руб. (за 2015 год – 4 311 781 тыс. руб.). Данные по видам налогов представлены в таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2016	2015
Внебюджетные фонды	2 814 170	3 070 306
Налог на имущество	988 706	1 043 053
Налог на добычу полезных ископаемых	7 180	84 675
Государственная пошлина	47 666	61 429
Транспортный налог	3 999	5 002
Водный налог	6 150	7 452
Земельный налог	13 659	13 805
Пени, штрафы	-8*	26 059*
Итого	3 881 522	4 311 781

* в составе строки пени, штрафы: 8 тыс. руб.- уменьшение пени по налогам в связи со сдачей уточненных налоговых деклараций.

3.13. 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.

Наименование	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Передаточный акт АО «ЛУР»	тыс.руб.
						Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	2016 г.	1 078 212	1 588 923	(1 465 650)		1 201 485
	2015 г.	1 067 369	1 642 890	(1 540 531)	(91 516)	1 078 212
Оценочные обязательства по золоотвалам	2016 г.	403 920	43 924	(2 755)		445 089
	2015 г.	394 361	26 834	(17 275)		403 920
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2016 г.	674 292	1 473 956	(1 462 895)		685 353
	2015 г.	673 008	1 616 056	(1 523 256)	(91 516)	674 292
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2016 г.	0	71 043	0		71 043
	2015 г.	0	0	0		0

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов по состоянию на 31.12.2016г, 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 31.12.2016 г. составляет 11,42% (на 31.12.2015 г. – 14,99%).

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 282 539 тыс. руб., до 12 месяцев – 162 550 тыс. руб. (на 31.12.2015г. со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 388 312 тыс. руб., до 12 месяцев – 15 608 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 31.12.2015г. на 12 284 тыс. руб., увеличение связано с ростом среднедневного заработка работников, являющегося составной частью расчета оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признано, в связи с высокой оценкой вероятности неблагоприятного исхода рассмотрения судебного разбирательства по делу № А16-936/2014 ОАО «Единый заказчик» по состоянию на 31.12.2016 в сумме 71 043 тыс.руб.

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. Кроме того внутренними локальными актами Общества предусмотрены выплаты по компенсации проезда к месту отпуска сотрудникам и членам семей раз в 2 года в северных районах и прочие выплаты.

Компания несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее – «НПФ»). Размер предоставляемых пособий зависит от стажа работы, заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов. Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Компании также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным

законодательством и практикой. Компания и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

НПФ вкладывает средства Компании в диверсифицированный портфель. При инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов НПФ руководствуется действующим законодательством РФ, которым строго регламентирован возможный перечень финансовых инструментов и лимиты на их использование, что также приводит к диверсификации и снижает инвестиционные риски.

Компания полностью передает НПФ обязательства по выплате пожизненных негосударственных пенсий бывшим работникам компании, финансируя эти обязательства при назначении пенсий. Таким образом, компания страхует риски, связанные с выплатой негосударственных пенсий (инвестиционные риски и риски дожития).

Оценочные обязательства не формируются в связи с неопределенностью и высоким вероятностным характером определения итоговой суммы расхода, которую должно понести Общество. По мнению Общества величина оценочного обязательства не может быть обоснованно оценена на отчетную дату.

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.

3.14. Государственная помощь

В 2016 году Обществом начислено субсидий для получения из бюджета РФ в сумме 2 562 864 тыс. руб. (в 2015 г. – 412 278 тыс. руб.) в том числе:

- по тепловой энергии – 323 762 тыс. руб. (в 2015 г. – 282 440 тыс. руб.)
- по горячей воде – 96 049 тыс. руб. (в 2015 г. – 69 596 тыс. руб.)
- по канализации – 44 269 тыс. руб. (в 2015 г. – 43 975 тыс. руб.)
- по водоснабжению – 19 087 тыс. руб. (в 2015 г. – 16 267 тыс. руб.)
- возмещение затрат, связанных с приобретением топлива – 2 079 697 тыс. руб.

Выделение субсидии обусловлено регулированием тарифов в порядке, установленном 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 20.02.2016 № 77 «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 № 213-пр/т от 18.12.2015 года «Об установлении льготных тарифов на тепловую энергию, отпускаемую теплоснабжающими организациями, на 2016 год». В 2016 году по данным основаниям Обществом получено из бюджета РФ субсидии в сумме 480 984 тыс. руб. (в 2015 г. – 414 740 тыс. руб.).

В 2016 году Обществом получены бюджетные средства, предоставляемые в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.08.2016 № 834 «Об утверждении правил предоставления в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Хабаровского края на компенсацию затрат, возникших в 2015 году в связи с ростом цены закупки природного газа у участников Консорциума «Сахалин-1» для потребителей Хабаровского края» и Постановлением Правительства Хабаровского края от 29.08.2016 № 294-пр «О предоставлении субсидий из краевого бюджета юридическим лицам для компенсации

затрат в связи с ростом цены закупки природного газа у участников Консорциума «Сахалин-1» для потребителей Хабаровского края» в сумме 2 079 697 тыс. руб. Субсидия компенсирует Обществу фактические затраты по контрактному газу Консорциума «Сахалин-1», неучтенные органами госрегулирования в тарифах на тепловую энергию для потребителей Хабаровского края, утвержденных на 2015 год.

Сумма начисленной субсидии в сумме 2 562 864 тыс. руб. отражена по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату все условия предоставления бюджетных средств, со стороны Общества, выполнены.

3.15. 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 (65,3%).

тыс.руб.

Наименование	2016	2015	Изменение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т. ч.:	68 340 595	65 886 829	2 453 766	3,7
электроэнергия	44 658 229	44 164 459	493 770	1,1
тепловая энергия	18 933 773	16 821 321	2 112 452	12,6
горячая вода	4 012 259	3 763 142	249 117	6,6
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	736 334	1 137 907	(401 573)	(35,3)

Рост выручки по электроэнергии по сравнению с 2015 годом связан с увеличением среднего отпускного тарифа на 11,8% при снижении отпуска в сеть на 9,6%.

Рост выручки по тепловой энергии связан с ростом среднего отпускного тарифа на 7,7%, а также увеличением полезного отпуска на 4,5%.

3.16. 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.

Сумма управленческих расходов, списанных на себестоимость, за 2016 год составила 2 547 400 тыс. руб. (за 2015 год – 2 477 896 тыс. руб.).

тыс.руб.

Наименование	2016	2015	Изменение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.:	68 670 596	68 664 424	6 172	0,0
электроэнергия	40 826 464	42 798 218	(1 971 754)	(4,6)
тепловая энергия	21 998 197	20 369 523	1 628 674	8,0
горячая вода	5 436 320	4 888 745	547 575	11,2

прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	409 615	607 938	(198 323)	(32,6)
--	---------	---------	-----------	--------

Себестоимость реализованной продукции состоит из следующих элементов:

- материальные затраты – 43 737 349 тыс. руб. (в 2015 г. – 44 174 008 тыс. руб.);
- работы и услуги производственного характера – 4 582 737 тыс. руб. (в 2015г.- 4 435 493 тыс. руб.);
- расходы на оплату труда – 9 454 286 тыс. руб. (в 2015 г. –9 153 032 тыс. руб.);
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 2 791 621 тыс. руб. (в 2015 г. – 2 690 009 тыс. руб.);
- амортизация - 4 026 461тыс. руб. (в 2015 г. – 4 038 377 тыс. руб.);
- налоги и сборы, относимые на себестоимость – 1 315 362 тыс. руб. (в 2015 г. – 1 356 268 тыс. руб.);
- прочие затраты – 2 762 780 тыс. руб. (в 2015 г. – 2 817 237 тыс. руб.).

3.17. Прочие доходы

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

тыс. руб.

Наименование	2016	2015
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	225 289	207 652
Субсидии из бюджетов	2 562 864	412 278
Доход от страхового возмещения	59 882	2
Доходы по признанным и присужденным санкциям	200 241	176 972
Доходы прошлых лет	356 457	163 435
Доходы от реализации и иного выбытия производственных основных фондов, МПЗ	86 299	40 892
Доходы от возмещения убытков	4 644	8 389
Возврат госпошлины	41 526	45 136
Доходы и материалы, полученные от списания / ликвидации основных средств, незавершенного строительства	25 941	20 113
Доход от восстановления оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов	75 336	59 163
Доход от восстановления резерва под обесценение активов	3 904	6 441
Доход от имущества, полученного в результате инвентаризации	17 241	17 013
Прочие	39 193	3 470
Итого	3 698 817	1 160 956

3.18. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2016	2015
Расходы, связанные с созданием резерва по сомнительной дебиторской задолженности	838 808	245 381

Материальная помощь и другие социальные выплаты	396 736	457 422
Убытки прошлых лет	259 924	207 761
Расходы от валютных операций	31 138	30 297
Расходы по реализации и иному выбытию производственных основных фондов, МПЗ	74 891	8 284
Расчеты по Госрезерву	69 899	44 653
Расходы на банковские услуги	78 237	70 141
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий, отдыха, развлечений, спортивных мероприятий, иных социальных мероприятий	16 354	30 847
Сумма дисконта оценочного обязательства по золоотвалам	118 652	93 929
Отчисления профсоюзу	29 713	38 186
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, незавершенного строительства	293 589	20 201
Некомпенсируемые потери при наступлении страхового случая	1 824	16 133
Прочие	150 140	52 544
Итого	2 359 905	1 315 779

На 31.12.2016г. в составе прочих доходов отражена сумма восстановленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 225 289 тыс. руб. (в 2015 г.- 207 652 тыс. руб.), в составе прочих расходов отражена сумма до начисленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 838 808 тыс. руб. (2015 г.- 245 381 тыс. руб.). Общая сумма резерва на 2017 год составляет 2 375 616 тыс. руб.

3.19. 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 течении отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование	тыс. руб.	
	2016	2015
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(3 631 984)	(6 905 050)
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.	(0,00117)	(0,00222)

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

3.20. Связанные стороны.

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % (– «минус» 1 акция) обыкновенных акций и входит в Группу РАО 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/2016>

Связанными сторонами Общества также являются:

– лица, перечисленные в списке в ПАО «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31.12.2016 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ПАО «РАО Энергетические системы Востока»: <http://www.rao-esv.ru/upload/iblock/904/spisok-affil-lits-rao-es-vostoka-na-31.12.2016.pdf>

– АО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке АО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2016 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте АО «Сибирская угольная энергетическая компания»: <http://www.suek.ru>

Продажи связанным сторонам

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

	тыс.руб.	
Наименование	2016	2015
Головная организация		
ПАО "ДЭК"	41 291 392	39 500 677
Организации Группы ОАО "ДЭК"		
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	84 019	8 910
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	5 537	5 936
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	2 912	2 547
АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" (АО "ВОСТЭК")	3 914	24 162
АО "АвтотранспортЭнерго"	3 711	3 208
АО "Сельскохозяйственный комплекс "Агроэнерго"	23 936	22 603
АО "ДРСК"	34 391	23 489
<i>Прочие дочерние общества головной организации</i>	2 103	2 213
Дочерние общества АО "ДГК"		
АО "ЛУР"	29 295	7 087
Другие связанные стороны		
ПАО РАО "Энергетические системы Востока"	34 358	17 062
ПАО ЭиЭ "Камчатскэнерго"	-	220 277
АО "Благовещенская ТЭЦ"	8 742	24 435
АО "Ургалуголь"	4 005	4 069
<i>Прочие связанные стороны</i>	1 886	2 344
Итого	41 530 201	39 869 019

В 2016 и 2015 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	2016	2015	
Головная организация			
ПАО «ДЭК»	1 011 482	1 023 991	
Организации Группы ОАО "ДЭК"			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	98 515	114 285	
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	214 535	178 780	
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	821 188	1 034 879	
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	294 560	258 044	
АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" (АО "Владсетьремонт")	2 043 553	3 543 504	
АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК"	42 008	-	
АО "АтотранспортЭнерго"	67 623	132 777	
АО "Дальэнерготехкомплект"	441 764	422 203	
<i>Прочие дочерние общества головной организации</i>	92 063	29 054	
Дочерние общества АО "ДГК"			
АО "ЛУР"	4 485 094	1 301 118	
Другие связанные стороны			
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	299 552	436 549	
ПАО АК "Якутскэнерго"	150 694	136 422	
АО "Ургалуголь"	3 917 796	4 510 828	
АО "СУЭК"	-	2 008 039	
АО "Благовещенская ТЭЦ"	238 138	9 758	
АО "Приморскуголь"	2 756 215	2 528 545	
<i>Прочие связанные стороны</i>	33 524	15 596	
Итого	17 008 304	17 684 372	

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Продажи по инвестиционной деятельности связанным сторонам:

			тыс.руб.
Наименование	2016	2015	
ПАО "ДЭК"	-	-	
АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" (АО "ВОСТЭК")	-	20 760	
АО "ДРСК"	2 523	2 523	
<i>Прочие дочерние общества головной организации</i>	-	-	
АО "ЛУР"	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>			
Итого	2 523	23 283	

Закупки по инвестиционной деятельности у связанных сторон:

			тыс.руб.
Наименование	2016	2015	
ПАО «ДЭК»	5 072	-	
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	19 084	24 450	

АО «Хабаровская ремонтно-строительная компания»	-	50 744
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	-	3 605
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	451 192	670 900
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	87 620	113 309
АО "Дальэнерготехкомплект"	15 769	62 872
Прочие дочерние общества головной организации	61 400	-
АО "Сельскохозяйственный комплекс "Агроэнерго"	50 987	-
АО "ДРСК"	10 413	-
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	48 623	41 312
АО "Благовещенская ТЭЦ"	9 480	9 757
Прочие связанные стороны	9 230	-
Итого	707 470	976 949

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		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
I. Долгосрочная задолженность	236 269	179 073	188 290	-	-	-
Головная организация						
ПАО "ДЭК"	-	-	-	-	-	-
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество						
АО "ДРСК"	125 768	128 745	131 722	-	-	-
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	76 413					
Связанные стороны						
ПАО АК "Якутскэнерго"	34 088	50 328	56 568	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность	2 323 087	2 282 619	2 639 745	2 060 338	1 998 138	1 659 132
Головная организация	2 139 209	2 087 786	2 188 463	65 988	64 959	65 892
ПАО "ДЭК"	2 139 209	2 087 786	2 188 463	65 988	64 959	65 892
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество	147 778	185 580	328 488	155 127	242 959	162 437
АО "Восточная транспортная-энергетическая компания"	115 625	146 694	254 507	4 463	142 690	24 497
АО "ДРСК"	5 636	3 256	46 761	912	13 999	892
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	482	226	14 932	52 010	44 926	89 906

АО "Хабаровская производственно- ремонтная компания"	12 657	1 372	1 666	24 678	4 164	5 917
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	510	448	1 194	42 779	14 423	1 073
Прочие дочерние общества головной организации	12 868	33 584	9 428	30 285	22 757	40 152
Дочерние общества	6 931	407	-	259 716	204 846	-
АО "ЛУР"	6 931	407	-	259 716	204 846	-
Связанные стороны	29 169	8 846	122 794	1 579 507	1 485 374	1 430 803
ПАО ЭиЭ "Камчатскэнерго"	-	284	113 721	-	-	-
АО АК "Якутскэнерго"	6 297	6 241	6 255	21 574	7 812	202 105
АО "Ургалуголь"	-	223	1 567	524 175	440 992	419 133
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	22 838	2 005	942	66 953	91 384	88 979
ПАО "РусГидро"	-	-	302	1 787	1 897	-
АО СУЭК	-	-	-	-	-	320 596
АО "Благовещенская ТЭЦ"	-	-	-	191 179	499 847	125 364
АО "Приморскуголь"	34	93	7	761 811	442 822	192 403
АО "РусГидро Снабжение"	-	-	-	11 884	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	144	620	82 223
ИТОГО	2 559 356	2 461 692	2 828 035	2 060 338	1 998 138	1 659 132

На 31.12.2016 года резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

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 118 321 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 151 781 тыс. руб.) и авансов, полученных в сумме 1 004 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 1 068 тыс. руб.).

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами			
			тыс.руб.
Наименование	Строка ОДДС	Поступления	
		2016	2015
Головная организация			
ПАО "ДЭК"	4111	48 302 697	46 906 033
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО "Восточная транспортная-энергетическая компания"	4111	4 559	1 451 006
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4111	6 277	147 111
АО «ДРСК»	4111	43 170	74 238
АО "Нерюнгиэнергоремонт»	4111	3	31 749
АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	4111	20 758	31 135
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4111	2 263	52 633
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4111	17 335	805 963

Связанные стороны			
ПАО ЭиЭ «Камчатэнерго»	4111	-	113 721
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4111	19 709	19 656
АО "Благовещенская ТЭЦ"	4111	39 101	-
Прочие связанные стороны	4111	23 202	14 141
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4213	-	24 539
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4213	9 500	11 785
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4213	26 200	8 487
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК» (АО ДРСК)	4211	3 298	2 977
Денежные потоки от финансовых операций			
Связанные стороны			
ПАО "РусГидро"	4311	-	-
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4311	-	-

тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2016	2015
Денежные потоки от текущих операций		14 092 326	35 794 192
Головная организация			
ПАО "ДЭК"	4121	1 468 456	24 634 140
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО "Восточная транспортная-энергетическая компания"	4121	2 553 444	4 041 737
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	4121	421 447	450 894
АО «Дальэнергокомплект»	4121	502 721	105 114
АО «ДРСК»	4121	320 292	357 019
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4121	230 228	175 009
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4121	228 157	208 357
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4121	244 348	357 089
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4121	5 230 132	1 301 863
Связанные стороны			
АО "Ургалуголь"	4121	813 547	1 258 360
АО «СУЭК»	4121	-	1 146 451
АО «Приморскуголь»	4121	618 567	790 784
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4121	321 992	514 219
ПАО АК «Якутскэнерго»	4121	204 417	356 127
АО "Благовещенская ТЭЦ"	4121	906 318	-
Прочие связанные стороны	4121	28 260	98 029
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		869 896	1 484 267
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4223	-	40 000
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4223	12 000	24 200
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	4223	9 000	134 801
АО "Сельскохозяйственный комплекс "Агроэнерго"	4221	57 000	-
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	4221	543 127	834 410
АО «Дальэнергокомплект»	4221	19 117	392 147
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4221	97 950	125 301
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4221	134 702	58 709
Денежные потоки от финансовых операций		-	500 000
Связанные стороны			
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания «РусГидро»	4323	-	-
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4323	-	500 000

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 14,28-13,10% и 7,997% годовых соответственно.

	тыс.руб.	
	2016	2015
Задолженность на 1 января	12 037 544	12 037 544
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	7 500 000	-
Задолженность на 31 декабря	4 537 544	12 037 544

В 2016 году действовал договор займа с ПАО РАО «Энергетические системы Востока» со сроком погашения в 2016 гг, с процентной ставкой 12,375 % годовых. В текущем году ПАО РАО «Энергетические системы Востока» предоставило Обществу беспроцентный заем в сумме 4 800 тыс. руб.

	тыс.руб.	
	2016	2015
Задолженность на 1 января	182 000	682 000
Получено в отчетном году	4 800	-
Возвращено в отчетном году	182 000	500 000
Задолженность на 31 декабря	4 800	182 000

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2016 году Общество предоставило займы в рублях АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" 12 000 тыс. руб. с процентной ставкой – 12,4 % годовых, АО «Нерюнгриэнергоремонт»- 9 000 тыс. руб. с процентной ставкой – 12,4 % годовых, АО «СК»Агроэнерго» -57 000 тыс. руб. с процентной ставкой- 12,4% годовых Срок погашения займов 2016 - 2017 год.

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. .

	тыс.руб.	
	2016	2015
Задолженность на 1 января	23 700	-
Выдано	78 000	83 200
Начислено процентов по займам	7 675	3 711
Возвращено с учетом начисленных процентов	94 362	63 211
Задолженность на 31 декабря	15 013	23 700

Остаток по займам на 31.12.2016 года составил 15 013 тыс.руб., в том числе АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания» - 14 200 тыс.руб., АО «Нерюнгриэнергоремонт» - 9 000 тыс.руб, АО «СК»Агроэнерго»-6 013 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 2016 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, прочие выплаты) на общую сумму 124 061 тыс. руб. (2015 г. – 179 575 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 2016 и 2015 гг. не производились.

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

	тыс.руб.	
	2016	2015
Задолженность на 1 января	4 952	6627
Предоставлено	-	-
Возвращено	1 572	1 675
Задолженность на 31 декабря	3 381	4 952

В 2016 г. займы основному управленческому персоналу Общества не предоставлялись.

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

3.21. 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 99% 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.

3.22. 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.

Риски непрерывности деятельности

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г. размер чистых активов Общества меньше величины уставного капитала. Однако руководство Общества считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество является одним из основных предприятий обеспечивающим генерацию и поставку тепловой и электрической энергии на Дальнем Востоке, что обеспечивает жизнедеятельность промышленных, гражданских и других социально значимых объектов. Общество производит тепловую и электрическую энергию, а также обеспечивает централизованное теплоснабжение потребителей в районах расположения электростанций в Хабаровском и Приморском краях, Амурской области, Еврейской автономной области и южном районе Республики Саха (Якутия). За Обществом также закреплена функция сбыта тепловой энергии конечным потребителям.

Общество продолжает работу, направленную на повышение финансовой устойчивости и роста величины чистых активов. Наиболее эффективными из планируемых мероприятий являются: работа по получению федеральной субсидии по газу для компенсации затрат в связи с ростом цены закупки природного газа у участников консорциума «Сахалин – 1» за 2016 год (прогнозируемый экономический эффект составит на 2017 год 1 687 млн. руб.); реструктуризация кредитного портфеля на сумму 35,6 млрд. рублей под 6,5 % годовых с 01.02.2017 (Экономический эффект составит на 2017 год 1 056 млн. руб.).

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 31.12.2016 года кредитный портфель составляет 44 786 млн. руб. при средневзвешенной процентной ставке равной 11,42%, изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 448 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 АО «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 JCS на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 140 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 31.12.2016 года задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 7 389 419 тыс. руб., в том числе 5 438 113 тыс. руб. просроченная, из нее 2 002 685 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 2016 года, составляет 2 375 615 тыс.руб., в том числе по теплоэнергии – 2 002 685 тыс.руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности*Средневзвешенную процентную ставку по кредитному портфелю Общества)/100%, составляет $11\,870\,397 * 11,42\% / 100\% = 1\,355\,599$ 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 44 786 373 тыс. руб., краткосрочной кредиторской задолженности в размере 10 007 284 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 4 304 289 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 94 572 тыс.руб. по основному долгу и резерв по сомнительной дебиторской задолженности по неоплаченным процентам в размере 24 891 тыс.руб. 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 305 470 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 проверке 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.

3.23. Информация о реорганизации

В 2015 году проведена реорганизация Общества путем выделения 100% дочернего общества АО «Лучегорский угольный разрез».

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.

3.24. 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.

На дату подписания бухгалтерской отчетности, в рамках утвержденного Плана Заимствований (протокол СД №12 от 29.12.2016) привлечено заемных средств в сумме 2 640 млн. руб., в т. ч. по вновь заключенным договорам в сумме 1 740 млн. руб.

Руководитель

Главный бухгалтер

28.02.2017г.



М.И. Шукайлов

М.В. Баженова