

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 ГОД**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**

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	17
3.3. Основные средства	20
3.4. Финансовые вложения	24
3.5. Прочие внеоборотные активы	26
3.6. Запасы	28
3.7. Дебиторская задолженность	30
3.8. Денежные средства	33
3.9. Капитал и резервы	34
3.10. Кредиты и займы	34
3.11. Кредиторская задолженность	39
3.12. Налоги	41
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	43
3.14. Государственные субсидии	45
3.15. Выручка от продаж	46
3.16. Расходы по обычным видам деятельности	46
3.17. Прочие доходы	47
3.18. Прочие расходы	48

3.19. Прибыль на акцию	49
3.20. Связанные стороны.....	49
3.21. Информация по сегментам.....	55
3.22. Управление рисками.....	55
3.23. События после отчетной даты.....	59

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). Годовым Общим собранием акционеров АО «ДГК» 02.06.2017 утверждены изменения и дополнения в Устав Общества, протокол от 06.06.2017 № 2 (запись в ЕГРЮЛ – 11.07.2017).

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»

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.

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

В соответствии с Протоколом заседания Правления ПАО «РусГидро» от 20.11.2017 №1076пр/2 с 01.01.2018 Обществу переданы функции Единоличного исполнительного органа АО «Благовещенская ТЭЦ».

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2016 составила 12 439 человек (на 31.12.2016 - 12 615 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» 02.06.2017 (протокол от 06.06.2017 № 2) входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность, место работы*
1	Васильев Сергей Вячеславович	Председатель Совета директоров АО «ДГК», Первый заместитель директора Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»
2	Коптяков Станислав Сергеевич	Заместитель председателя Совета директоров АО «ДГК», Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
3	Бородин Виктор Николаевич	Заместитель директора Дивизиона «Дальний Восток» по производству ПАО «РусГидро»
4	Кабанова Лариса Владимировна	Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
5	Торопов Денис Владимирович	Директор Департамента закупок, маркетинга и ценообразования ПАО «РусГидро», Генеральный директор АО «РусГидро Снабжение»
6	Чурилов Дмитрий Викторович	Директор Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»
7	Шукайлов Михаил Иннокентьевич	Генеральный директор АО «ДГК»

*- Должность указана на момент выдвижения кандидатов.

До 02.06.2017 действовал следующий состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (протокол от 17.06.2016 № 1):

№	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»

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность, место работы
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»

В действующий состав Ревизионной комиссии Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров АО «ДГК» 02.06.2017 (протокол от 06.06.2017 № 2) входят:

№	Ф.И.О.	Должность на момент избрания, место работы*
1	Владиминова Светлана Алексеевна	Руководитель сектора аудита энергосбытовой деятельности ПАО «ДЭК»
2	Белоусов Василий Александрович	Ведущий специалист Управления контроля операционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
3	Маслов Василий Геннадьевич	Начальник Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего востока Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
4	Новиков Виталий Юрьевич	Главный аудитор - начальник службы внутреннего аудита АО «ДРСК»
5	Чернышев Дмитрий Петрович	Ведущий специалист Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего Востока Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

*- Должность указана на момент выдвижения кандидатов.

До 02.06.2017 действовал следующий состав Ревизионной комиссии Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (протокол от 17.06.2016 № 1):

№	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	Шариков Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, 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 2017 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 57,6002 руб. за 1 доллар США на 31.12.2017 (31.12.2016 - 60,6569 руб., 31.12.2015 – 72,8827 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 отражаются 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 начисляется линейным способом.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются 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 (НИОКиТР), 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 НИОКиТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОКиТР, 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 01.01.2006) показаны по первоначальной/восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные». На основании полученного экспертного заключения независимой оценочной организации № 31К/17 от 19.10.2017 года Обществом принято решение признать не существенным изменение восстановительной стоимости группы основных средств «Здания производственные и непроизводственные» и не проводить в 2017 году переоценку основных средств по группе. (Среднее значение прогнозного прироста стоимости, ранее переоцениваемой группы «Здания производственные и непроизводственные», по состоянию на 31.12.2017, составило -3,81 %). 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 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 29.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 года - 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 – по нормам, исчисленным исходя из Классификатора основных фондов ОАО «ДГК», утвержденного приказом от 27.12.2012 № 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. По объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2017 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, которые устанавливаются с учетом технических условий/рекомендаций организаций-изготовителей, опыта эксплуатации аналогичных объектов, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, других факторов.

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 года (по таким объектам, приобретенным начиная с 01 января 2006 года, 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, отражаются 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 определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается 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 оцениваются 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, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов создается резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражается 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), отражаются как расходы будущих периодов и списываются 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 строкам 1216 «Расходы будущих периодов» и 12323 «Прочая дебиторская задолженность», долгосрочная часть - в составе внеоборотных активов по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 12313 «Прочая дебиторская задолженность».

2.11. Дебиторская задолженность

Основными видами деятельности Общества являются 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 определяется 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 списывается с учета 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, отражается 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 относятся 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 пересчитывается 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 отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционерами (размещенные акции). Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

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

2.14. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам (или кредитам) отражается 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

Оценочное обязательство признается 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 отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Кредиторская задолженность». Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль - в составе показателя «Дебиторская задолженность».

Величина изменения постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств отражаются в Отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, отражается по строке 2460 «Прочие».

2.17. Доходы

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. Данный показатель отражается 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:

- в Отчете о финансовых результатах субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на тепловую энергию/водоотведение/водоснабжение до базовых уровней тарифов перенесены из строки 2340 «Прочие доходы» в строку 21103 «Государственные субсидии» за 2017 год в размере 480 730 тыс. руб. (2016 год - 483 167 тыс. руб.); сумма выручки от реализации горячей воды перенесена из строки 21102 «Прочая реализация» в строку 21101 «Реализация электроэнергии, теплоэнергии» за 2017 год в размере 3 490 167 тыс. руб. (2016 год - 4 012 259); сумма себестоимости от реализации горячей воды перенесена из строки 21202 «себестоимость прочей продукции» в строку 21201 «Себестоимость электроэнергии, теплоэнергии» в размере 5 225 617 тыс. руб. (2016 год - 6 563 401 тыс. руб.)

- в Отчете о движении денежных средств суммы платежей за услуги, оказываемые банками, суммы платежей за добровольное страхование имущества, страхование транспорта перенесены из строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в строку 4121 «Платежи по текущей деятельности поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

В 2017 году величина вышеуказанных сумм составила 56 991 тыс. руб. (в 2016 году – 94 586 тыс. руб.).

Суммы платежей по страхованию ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ на объектах капитального строительства перенесены из строки 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в строку 4221 «Платежи по инвестиционной деятельности в связи с приобретением, созданием модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов». В 2017 году сумма составила 878 тыс. руб. (в 2016 году - 21 тыс. руб.).

2.20. Изменения в учетной политике Общества

В учетной политике на 2017 год существенных изменений не было.

В 2017 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вводом в промышленную эксплуатацию и функционированием с 01.07.2017 программного комплекса «Автоматизированная система управления финансово-хозяйственной деятельностью» 1С:УПП для ведения бухгалтерского, налогового, управленческого учета. Данные изменения не связаны с внесением изменений способов ведения бухгалтерского учета, не оказывают влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств.

Не планируются изменения в учетную политику на 2018 год.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации и убытки от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	2017	6 490	(222)	119 709	0	0	(9 126)	0	0	126 199	(9 348)
	2016	0	0	6 490	0	0	(222)	0	0	6 490	(222)
Патент Способ восстановления трубопровода	2017	0	0	41 567	0	0	(2 096)	0	0	41 567	(2 096)
	2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Патент Устройство для перекрытия водотока	2017	0	0	15 665	0	0	(1 580)	0	0	15 665	(1 580)
	2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разработка и изготовление опытно-конструкторского образца рабочего органа (била) молотковой мельницы	2017	2 691	(92)	0	0	0	(278)	0	0	2 691	(370)
	2016	0	0	2 691	0	0	(92)	0	0	2 691	(92)
Патент Цементно-песчаный раствор	2017	0	0	31 864	0	0	(1 606)	0	0	31 864	(1 606)
	2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Программный комплекс "Система ранжирования станций"	2017	700	(36)	0	0	0	(140)	0	0	700	(176)
	2016	0	0	700	0	0	(36)	0	0	700	(36)

Патент Устройство контроля обрастания внутренней поверхности технологического трубопровода	2017	0	0	30 613	0	0	(3 036)	0	0	30 613	(3 036)
	2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Программа для ЭВМ «Mefo_In»	2017	718	(12)	0	0	0	(144)	0	0	718	(156)
	2016	0	0	718	0	0	(12)	0	0	718	(12)
Разработка и изготовление опытно-конструкторского образца рабочего органа (била) молотковой мельницы	2017	2 381	(82)	0	0	0	(246)	0	0	2 381	(328)
	2016	0	0,00	2 381	0	0	(82)	0	0	2 381	(82)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных организацией самостоятельно.

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Всего	700	700	0
в том числе:			
Программный комплекс «Система ранжирования станций»	700	700	0

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 2017 году составила 4 800 тыс. руб. (в 2016 году – 366 695 тыс. руб.).

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	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	2017	534 757	(140 890)	4 800	(119 493)	0	(82 282)	420 064	(223 172)
	2016	168 062	(97 801)	366 695	0	0	(43 089)	534 757	(140 890)
в том числе:									
НИОКР по к/а БКЗ 21-140-5 ст.№7 ВТЭЦ-2	2017	139 999	(111 999)	0	0	0	(27 999)	139 999	(139 999)
	2016	139 999	(84 000)	0	0	0	(27 999)	139 999	(111 999)
НИОКР КГВМ-100-150МЦ ст.№5 КЦ №1	2017	2 485	(1 988)	0	0	0	(497)	2 485	(2 485)
	2016	2 485	(1 491)	0	0	0	(497)	2 485	(1 988)
НИОКР КГВМ-100-150МЦ ст.№3 КЦ №2	2017	2 485	(1 988)	0	0	0	(497)	2 485	(2 485)
	2016	2 485	(1 491)	0	0	0	(497)	2 485	(1 988)
НИОКР Разработка и создание высокоэффективной технологии защиты железобетонных водоводов тоннеля	2017	97 000	0	0	(46 200)	0	(9 389)	50 800	(9 389)
	2016	0	0	97 000	0	0	0	97 000	0
НИОКР Разработка технологии и изготовление ОПО восстановления поверхностей водоводов	2017	73 293	0	0	(73 293)	0	0	0	0
	2016	0	0	73 293	0	0	0	73 293	0
Разработка технологии и изготовление ОПО восстановления и поддержания свойств мазута в течении длительного срока	2017	6 747	(2 362)	0	0	0	(1 349)	6 747	(3 711)
	2016	6 747	(1 012)	0	0	0	(1 350)	6 747	(2 362)

Разработка и внедрение прогрессивных методов очистки и защиты поверхностей нагрева теплообменного оборудования	2017	4 970	(3 976)	0	0	0	(994)	4 970	(4 970)
	2016	4 970	(2 982)	0	0	0	(994)	4 970	(3 976)
Методика диагностики трубопроводов тепловых сетей	2017	11 376	(9 101)	0	0	0	(2 275)	11 376	(11 376)
	2016	11 376	(6 825)	0	0	0	(2 276)	11 376	(9 101)
Разработка технологии и мобильной ОПУ регенерации турбинных и трансформаторных масел	2017	72 359	(1 206)	0	0	0	(14 472)	72 359	(15 678)
	2016	0	0	72 359	0	0	(1 206)	72 359	(1 206)
Разработка технологии и повышение эффективности охлаждения воды СП ХТЭЦ-3	2017	124 043	(8 270)	0	0	0	(24 808)	124 043	(33 078)
	2016	0	0	124 043	0	0	(8 270)	124 043	(8 270)
НИОКР Разработка и внедрение технологии защиты дымовых труб от воздействия низкотемпературной серной коррозии	2017	0	0	4 800	0	0	0	4 800	0
	2016	0	0	0	0	0	0	0	0

3.3. Основные средства

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 523 761 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 445 923 тыс. руб.).

В 2017 и 2016 году объекты основных средств в залог не передавались.

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные». На основании полученного экспертного заключения № 31К/17 от 19 октября 2017 года комиссией по собственности АО «ДГК» принято решение признать несущественным изменение восстановительной стоимости группы основных средств «Здания производственные и непроизводственные» и не проводить в 2017 году переоценку основных средств по группе (Протокол № 23 от 03.11.2017).

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

тыс. руб.

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 доходных вложений в материальные ценности)- всего, в том числе:	2017	82 883 983	(32 422 558)	2 418 085	(106 504)	93 779	(3 743 080)	85 195 566	(36 071 862)
	2016	79 347 365	(28 506 617)	3 842 523	(305 905)	111 680	(4 027 621)	82 883 983	(32 422 558)
Здания	2017	31 327 036	(7 955 239)	69 540	(87 846)	76 217	(799 983)	31 308 732	(8 679 006)
	2016	30 834 180	(7 232 131)	715 956	(223 100)	56 510	(779 618)	31 327 036	(7 955 239)
Сооружения и передаточные устройства	2017	28 836 621	(15 271 244)	1 198 086	(5 455)	5 146	(1 600 278)	30 028 892	(16 866 377)
	2016	27 351 894	(13 335 757)	1 539 845	(55 478)	29 164	(1 964 651)	28 836 261	(15 271 244)
Машины и оборудование	2017	22 353 943	(8 937 873)	1 114 984	(8 506)	7 719	(1 325 763)	23 460 422	(10 255 917)
	2016	20 808 256	(7 697 613)	1 570 075	(24 388)	23 391	(1 263 651)	22 353 943	(8 937 873)
Транспортные средства	2017	262 248	(190 023)	35 011	(4 359)	4 359	(15 864)	292 898	(201 527)
	2016	248 011	(173 914)	15 400	(1 163)	980	(17 089)	262 248	(190 023)
Земельные участки	2017	32 962	-	284	-	-	-	33 246	-
	2016	32 473	-	489	-	-	-	32 962	-
Прочие	2017	71 533	(68 179)	180	(338)	338	(1 192)	71 376	(69 035)
	2016	72 551	(67 202)	758	(1 776)	1 635	(2 612)	71 533	(68 179)

В 2017 году произошли изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате реконструкции объектов, в сумме 2 278 055 тыс. руб. (в 2016 году - 3 343 617 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в лизинг

В 2017 году Обществом не заключались договора лизинга.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2017 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 1 304 963 тыс. руб. (в 2016 году – 3 748 015 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 23 618 696 тыс. руб. на 31.12.2017 (на 31.12.2016 – 22 313 869 тыс. руб., на 31.12.2015 – 18 565 854 тыс. руб.), в том числе:

- стоимость арендованных зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, других видов основных средств составляет 6 097 720 тыс. руб. на 31.12.2017 (в 2016 году – 4 643 352 тыс. руб., в 2015 году – 320 911 тыс. руб.);

- стоимость арендованных земельных участков составляет 17 520 976 тыс. руб. на 31.12.2017 (в 2016 году – 17 670 517 тыс. руб., в 2015 году - 18 244 942 тыс. руб.).

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

По договорам аренды Общество в целях производства и передачи электрической и тепловой энергии использует имущество теплосетевых комплексов муниципальных образований Приморского края (г. Артем и г. Партизанск) общей стоимостью 148 792 тыс. руб. (в 2016 году – 320 977 тыс. руб., в 2015 году - 148 599 тыс. руб.); имущественный производственный комплекс АО «Благовещенская ТЭЦ» общей стоимостью 5 911 500 тыс. руб. (в 2016 году – 4 292 577 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 Приморскому краю.

Основные средства, переданные в аренду

Стоимость основных средств, переданных Обществом в аренду, составляет 59 877 тыс. руб. на 31.12.2017 (на 31.12.2016 – 173 454 тыс. руб.), в том числе:

тыс. руб.

Вид ОС	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Здания	14 916	126 635
Машины и оборудование	14 221	14 194
Сооружения, Передаточные устройства	30 494	32 379
Транспортные средства	0	0
Прочие	246	246

Стоимость переданных в аренду нежилых помещений в сравнении с предшествующим периодом снизилась в результате прекращения в 2017 году арендных отношений по инициативе арендаторов.

Незавершенное строительство

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	перевод на объект НЗС*	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Прочее выбытие	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2017	2 680 471	2 951 128	0	(2 396 167)	(19 588)	3 215 844
	2016	3 542 612	3 157 525	0	(3 837 890)	(181 776)	2 680 471
в том числе:							
строительство и реконструкция объектов	2017	2 399 783	2 597 201	198 455	(2 290 980)	(14 393)	2 890 066
	2016	3 161 771	2 765 563	326 718	(3 675 795)	(178 474)	2 399 783
оборудование к установке	2017	280 688	248 740	(198 455)	0	(5 195)	325 778
	2016	375 241	235 467	(326 718)	0	(3 302)	280 688
приобретение отдельных объектов основных средств	2017	0	105 187	-	(105 187)		-
	2016	5 600	156 495	0	(162 095)	-	-

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются:

- ✓ вложения в дочернее общество АО «ЛУР»;
- ✓ предоставленные займы предприятию группы АО «Нерюнгриэнергоремонт»;
- ✓ предоставленные займы прочим предприятиям: АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго», Некоммерческое партнерство «Хоккейный клуб «Амур»;
- ✓ займы бывшим работникам Общества.

Ниже приведены данные о финансовых вложениях Общества:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015
Финансовые вложения в дочернее общество	4 539 196	4 539 196	4 539 196
Займы организациям	31 013	15 013	23 700
Займы бывшим работникам Общества	6 738	7 968	11 018
<i>Итого финансовые вложения, в том числе:</i>	<i>4 576 947</i>	<i>4 562 177</i>	<i>4 573 914</i>
краткосрочные финансовые вложения	32 819	17 029	26 160
долгосрочные финансовые вложения	4 544 128	4 545 148	4 547 754

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение фин. вложений	Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную (+,-)	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение фин. вложений
						Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение фин. вложений				
Долгосрочные - всего	5301	2017	4 545 148	-	16 031	-	-	-	(17 051)	4 544 128	-
	5311	2016	4 547 754	-	3 562	(364)	-	-	(5 804)	4 545 148	-
В т.ч.:											
финансовые вложения в дочернее общество		2017	4 539 196	-	-	-	-	-	-	4 539 196	-
		2016	4 539 196	-	-	-	-	-	-	4 539 196	-
займы		2017	5 952	-	16 031	-	-	-	(17 051)	4 932	-
		2016	8 558	-	3 562	(364)	-	-	(5 804)	5 952	-
Краткосрочные - всего	5305	2017	111 601	(94 572)	9 062	(10 323)	-	-	17 051	127 391	(94 572)
	5315	2016	120 732	(94 572)	75 165	(90 100)	-	-	5 804	111 601	(94 572)
В т.ч.:											
акции		2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы		2017	111 601	(94 572)	9 062	(10 323)	-	-	17 051	127 391	(94 572)
		2016	120 732	(94 572)	75 165	(90 100)	-	-	5 804	111 601	(94 572)
Финансовых вложений - итого	5300	2017	4 656 749	(94 572)	25 093	(10 323)	-	-	-	4 671 519	(94 572)
	5310	2016	4 668 486	(94 572)	78 727	(90 464)	-	-	-	4 656 749	(94 572)

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 АО «Нерюнгриэнергоремонт», входящего в группу АО «РАО Энергетические системы Востока», были выделены займы, остаток по которым на 31.12.2017 года составил 25 000 тыс. руб.

Задолженность по займу, выданному АО «Сельскохозяйственному комплексу «Агроэнерго» на 31.12.2017 составила 6 013 тыс. руб.

По займам бывшим работникам Общества сумма задолженности составляет 6 738 тыс. руб. Погашение задолженности производится по графикам платежей, которые являются неотъемлемой частью договоров.

За период с 2012 по 2014гг. Некоммерческому партнерству «Хоккейному клубу «Амур» было выдано займов на общую сумму 116 000 тыс. руб., из них погашено 21 428 тыс. руб., остаток непогашенной задолженности составил 94 572 тыс. руб. В связи с невыполнением условий договоров по возврату займов Обществом в 2016 году создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 94 572 тыс.руб. (109 186 тыс. руб. – на 31.12.2015)

В декабре 2017 года АО «ДГК» обратился в Арбитражный суд Хабаровского края с исковым заявлением о взыскании с НП «Хоккейный клуб Амур» задолженности по договорам займа и начисленным процентам. В январе 2018 года состоялось предварительное судебное заседание, которое по ходатайству ответчика - НП «Хоккейного клуб Амур» было отложено до 13.03.2018 года.

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.

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Расходы на незаконченные НИОКР	61 977	402	311 133
Лицензии на программное обеспечение	192 621	185 394	225 630
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	6 212	7 531	8 858
Итого (строка 1190 бухгалтерского баланса)	260 810	193 327	545 621

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2017	402	66 375	0	(4 800)	61 977
	2016	306 658	60 439	0	(366 695)	402

в том числе:						
Разработка технологии и изготовление ОПО восстановления поверхностей водоводов	2017	112	(112)	0		0
	2016	31 793	41 612		(73 293)	112
Разработка и создание высокоэффективной технологии защиты железобетонных водоводов тоннеля	2017	108	(108)	0		0
	2016	93 900	3 207	0	(97 000)	107
Патент Многослойное противообрастающее покрытие	2017	0	70	0	0	70
	2016	0	0	0	0	0
Разработка и внедрение технологии частичного восстановления элементов поверхности нагрева т/о оборудования	2017	0	52 000	0	0	52 000
	2016	0	0	0	0	0
Разработка технологических решений по снижению эрозионного износа и повышению надежности рабочих лопаток паровых турбин	2017	0	9 339	0	0	9 339
	2016	0	0	0	0	0
Программа по разработке высокоэффективной технологии и мобильной ОПУ регенерации турбинных масел	2017	77	5	0	0	82
	2016	58 208	14 228	0	(72 359)	77
Программа по разработке технологии повышения эффективности охлаждения воды СП ХТЭЦ-3	2017	105	6	0	0	111
	2016	122 757	1 391	0	(124 043)	105
Разработка и внедрение технологии частичного восстановления элементов поверхности нагрева т/о оборудования	2017	0	375	0	0	375
	2016	0	0	0	0	0
Разработка и внедрение технологии защиты дымовых труб от воздействия низкотемпературной серной коррозии	2017	0	4 800	0	(4 800)	0
	2016	0	0	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	2017	0	119 709	0	(119 709)	0
	2016	4 475	2 015	0,00	(6 490)	0
Патент Устройство контроля обрастания внутренней поверхности технологического трубопровода	2017	0	30 613	0	(30 613)	0
	2016	0	0	0	0	0
Патент Цементно-песчаный раствор	2017	0	31 864	0	(31 864)	0
	2016	0	0	0	0	0
Патент Устройство для перекрытия водотока	2017	0	15 665	0	(15 665)	0
	2016	0	0	0	0	0
Патент Способ восстановления трубопровода	2017	0	41 567	0	(41 567)	0
	2016	0	0	0	0	0
Программный комплекс «Система ранжирования станций»	2017	0	0	0	0	0
	2016	0	700	0	(700)	0
Разработка и изготовление опытно-конструкторского образца рабочего органа (била) молотковой мельницы	2017	0	0	0	0	0
	2016	2 393	298	0	(2 691)	0

Программа для ЭВМ «Mefo_In»	2017	0	0	0	0	0
	2016	0	718	0	(718)	0
Разработка и изготовление опытно-конструкторского образца рабочего органа (била) молотковой мельницы	2017	0	0	0	0	0
	2016	2 082	299	0	(2 381)	0

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 показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Оборот запасов между их группам и (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2017	5 725 455	(3 233)	45 766 847	(45 393 011)	(4 585)	0	6 099 291	(7 818)
	2016	5 686 261	(5 106)	41 990 692	(41 951 498)	1 873	0	5 725 455	(3 233)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2017	5 717 561	(3 233)	45 672 187	(45 293 786)	(4 585)	0	6 095 962	(7 818)
	2016	5 670 520	(5 106)	41 801 021	(41 753 980)	1 873	0	5 717 561	(3 233)
сырье и материалы	2017	448 552	(2 499)	1 273 499	(1 234 769)	(2 687)	30 709	517 991	(5 186)
	2016	444 965	(3 117)	1 075 664	(1 072 908)	618	831	448 552	(2 499)
топливо	2017	4 925 424	0	42 889 230	(42 650 984)	0	(17 474)	5 146 196	0
	2016	4 851 966	0	39 564 852	(39 491 394)	0	0	4 925 424	0
запасные части	2017	119 891	(478)	507 079	(467 103)	(180)	740	160 607	(658)
	2016	145 965	(1 621)	322 449	(348 523)	1 143	0	119 891	(478)
строительные материалы	2017	83 348	(120)	768 534	(692 212)	(1 238)	(25 408)	134 262	(1 358)
	2016	80 735	(31)	556 990	(554 377)	(89)	0	83 348	(120)
спецодежда и спецоснастка	2017	78 303	(73)	79 864	(85 297)	(466)	7 712	80 582	(539)
	2016	83 211	(4)	71 745	(76 653)	(69)	0	78 303	(73)
ОС, учтенные в составе МПЗ	2017	1 686	0	36 444	(4)	0	(36 523)	1 603	0
	2016	2 756	0	36 333	(37 403)	0	0	1 686	0
прочие материалы	2017	60 357	(63)	117 537	(163 417)	(14)	40 244	54 721	(77)
	2016	60 922	(333)	172 988	(172 722)	270	(831)	60 357	(63)
Готовая продукция и товары для перепродажи	2017	44	0	86 215	(86 215)	0	0	44	0
	2016	44	0	86 906	(86 906)	0	0	44	0
Товары и готовая продукция отгруженные	2017	0	0	138	0	0	0	138	0
	2016	0	0	73 543	(73 543)	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	2017	2	0	0	0	0	0	2	0
	2016	2	0	0	0	0	0	2	0
Расходы будущих периодов	2017	7 848	0	8 307	(13 010)	0	0	3 145	0
	2016	15 695	0	29 222	(37 069)	0	0	7 848	0

Сумма резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов по состоянию на 31.12.2017 года составляет 7 818 тыс. руб. (в 2016 году – 3 233 тыс. руб.).

В 2017 году списано материально-производственных запасов, не связанных с производственной деятельностью Общества, на сумму 517 тыс. руб. (в 2016 году - 13 934 тыс. руб.).

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

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 товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение на 31.12.2017 составляет 435 611 тыс. руб. (на 31.12.2016 - 762 384 тыс. руб., на 31.12.2015 – 945 141 тыс. руб.).

3.7. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 2 889 821 тыс. руб. (в 2016 году – 2 375 616 тыс. руб.) в том числе:

- ✓ по торговой дебиторской задолженности 2 599 580 тыс. руб. (в 2016 году – 2 136 199 тыс. руб.);
- ✓ по авансам выданным 7 370 тыс. руб. (в 2016 году – 8 562 тыс. руб.);
- ✓ по прочей дебиторской задолженности 282 871 тыс. руб. (в 2016 году – 230 855 тыс. руб.).

В 2017 году было списано нереальной к взысканию дебиторской задолженности на сумму 49 782 тыс. руб. (в 2016 году – 50 819 тыс. руб.), в том числе:

- ✓ за счет резерва по сомнительным долгам 42 388 тыс. руб. (в 2016 году – 46 348 тыс. руб.);
- ✓ на финансовый результат – 3 737 тыс. руб. (в 2016 году – 1 287 тыс. руб.);
- ✓ на убытки прошлых лет – 3 658 тыс. руб. (в 2016 году – 3 184 тыс. руб.).

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

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.:	2017	335 420	0	50 455	(31 895)	0	0	(38 426)	315 554	0
	2016	290 745	0	91 211	(36 407)	0	0	(10 129)	335 420	0
расчеты с покупателями и заказчиками	2017	243 343	0	10 917	(15 050)	0	0	(17 288)	221 922	0
	2016	183 362	0	79 198	(10 000)	0	0	(9 217)	243 343	0
авансы выданные	2017	9 499	0	0	0	0	0	(8 998)	501	0
	2016	0	0	9 499	0	0	0	0	9 499	0
прочая	2017	82 578	0	39 538	(16 845)	0	0	(12 140)	93 131	0
	2016	107 383	0	2 514	(26 407)	0	0	(912)	82 578	0
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	2017	11 836 185	(2 375 616)	108 410 974	(105 734 222)	(7 394)	(42 388)	38 426	14 501 581	(2 889 821)
	2016	11 278 444	(1 793 831)	102 679 562	(102 081 131)	(4 471)	(46 348)	10 129	11 836 185	(2 375 616)
расчеты с покупателями и заказчиками	2017	10 157 681	(2 136 199)	84 866 601	(83 396 962)	(6 977)	(38 944)	17 288	11 598 687	(2 599 580)
	2016	9 661 346	(1 632 529)	80 612 889	(80 079 161)	(4 340)	(42 270)	9 217	10 157 681	(2 136 199)
авансы выданные	2017	1 174 853	(8 562)	21 591 975	(21 139 883)	0	(1 211)	8 998	1 634 732	(7 370)
	2016	1 231 911	(3 521)	7 574 676	(7 631 576)	0	(158)	0	1 174 853	(8 562)
прочая	2017	503 651	(230 855)	1 952 398	(1 197 377)	(417)	(2 233)	12 140	1 268 162	(282 871)
	2016	385 187	(157 781)	14 491 997	(14 370 394)	(131)	(3 920)	912	503 651	(230 855)

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности:

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в связи с погашением дебиторской задолженности составила в 2017 году 280 914 тыс. руб. (в 2016 году - 225 289 тыс. руб.). Сумма доначисленного резерва по сомнительным долгам составила в 2017 году 837 508 тыс. руб. (в 2016 году – 838 808 тыс. руб.).

Задолженность покупателей и заказчиков

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Покупатели, заказчики всего, в т.ч.:	9 221 029	8 264 825	8 212 179
Население	6 763 091	6 120 560	5 440 937
Население (резерв по сомнительным долгам)	2 175 847	1 819 962	1 502 991
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	2 547 939	2 138 380	2 087 786
ПАО «Интер РАО»	452 819	246 315	576 884
АО «Амурские коммунальные системы»	431 982	503 732	635 252
АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	126 585	129 375	132 002
АО «Хабаровска производственно-ремонтная компания»	77 779	89 071	917
ФГУП «Дальневосточное»	54 661	70 871	24 634
ПАО «Якутскэнерго»	34 093	40 385	56 568
АО «ЦФР»	24 753	32 378	20 709
ООО «Главное управление жилищным фондом»	16 629	31 284	34 873
ФКП «Амурский патронный завод «Вымпел»	43 175	23 213	15 893
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	11 106	22 837	43
АО «СК «Агроэнерго»	25 068	11 472	4 048
Прочие покупатели и заказчики	787 196	624 914	684 624

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Авансы выданные всего, в т.ч.:	1 627 863	1 175 790	1 228 390
EXXON NEFTEGAS LIMITED	356 771	277 700	269 271
Sakhalin Oil and Gas DevelopmentCo.Ltd	356 771	277 700	269 271
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	100 255	115 625	146 694
ONGC Videsh Limited	237 847	131 404	179 509
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	136 762	106 401	103 210
ЗАО «РН - Астра»	101 080	78 641	76 278
ОАО «Российские железные дороги»	7 599	5 643	11 759
Прочие авансы выданные	330 778	182 676	172 398
Прочие дебиторы всего, в т.ч.:	1 078 422	355 374	334 789
Задолженность работников по предоставленным займам	77 182	100 643	130 127
Штрафы, пени, неустойки	204 474	74 712	102 990
Страховое возмещение	5 194	1	2
Задолженность по беспроцентным займам	3 562	5 066	6 411
Прочие	788 010	174 952	95 259

В авансах выданных числятся авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству 213 007 тыс. руб. (в 2016 году - 11 052 тыс. руб.).

В прочей дебиторской задолженности отражены займы работникам в размере 77 182 тыс. руб. (в 2016 году – 100 643 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	6 909 644	4 019 823	6 047 629	3 739 490	5 477 175	3 781 531
покупатели теплоэнергии	6 098 051	3 595 451	5 370 926	3 435 428	4 926 352	3 447 161
покупатели электроэнергии	27 848	27 848	40 328	40 328	113 432	113 432
прочие	783 745	396 524	636 375	263 734	437 391	220 938

3.8. Денежные средства

Состав денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Средства в кассе	642	576	526
Средства на расчетных счетах	925 646	1 469 241	1 432 815
Средства на специальных счетах в банках	596	940	917
Переводы в пути	2 004	2 283	1 645
Итого денежные средства	928 888	1 473 040	1 435 903

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	2017 год	2016 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	336 206	3 169 022
в т.ч. субсидия из бюджетов	573	2 560 682
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(4 837 749)	(8 934 289)
в том числе:		
по уступке права требования новым кредиторам	(3 339 168)	(6 893 084)
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	(623 438)	(67 518)

расчеты по агентскому договору	(165 350)	(692 897)
платежи по арендной плате за землю	(145 321)	(159 302)
прочие платежи	(564 472)	(1 189 006)

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2017 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	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Дооценка объектов основных средств	14 028 929	14 135 585	14 156 482
Сумма восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал	429 484	429 484	429 484
Итого	14 458 413	14 565 069	14 585 966

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 31.12.2017 на балансе Общества резервный капитал не числится.

3.10. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Все кредитные средства в 2017 и 2016 годах Общество привлекало на условиях кредитных линий. Общая сумма кредитов, полученных в течение 2017 года, составила 17 054 619 тыс. руб. (в 2016 году – 48 929 125 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2017 года, составила 44 868 125 тыс. руб. (в 2016 году – 37 376 750 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 01.01.2017	Привлечено кредитов в 2017 году	Перенос задолженности в краткосрочную	Погашено кредитов в 2017 году	Задолженность на 31.12.2017
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)		0
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)	0
Ф-л Банка ВТБ(ПАО) , дог. КС-ЦУ 702000/ 2016/00093	26.12.2016	25.12.2018	1 500 000	9,6	900 000	600 000		(1 500 000)	0
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)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160013	11.07.2016	22.03.2018	1 600 000	10.45	1 600 000			(1 600 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160014	18.07.2016	29.03.2018	2 200 000	10,45	2 200 000			(2 200 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160015	18.07.2016	28.05.2018	2 800 000	10,48	2 800 000			(2 800 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160023	23.09.2016	23.05.2019	869 635	10,32	869 635			(869 635)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160029	06.12.2016	05.12.2018	3 948 490	9,69	3 948 490			(3 948 490)	0
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)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/РК/041/16	19.07.2016	08.08.2018	2 700 000	10,361	2 700 000			(2 700 000)	
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900170020	13.06.2017	17.06.2018	2 200 000	9,05		2 200 000	(2 200 000)		0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900170029	20.07.2017	15.02.2019	1 900 000	8,50		1 900 000			1 900 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900170030	20.07.2017	27.02.2019	1 500 000	8,40		1 500 000			1 500 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900170031	20.07.2017	10.05.2019	2 000 000	8,70		2 000 000			2 000 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/РК/038/17	05.10.2017	18.04.2019	2 150 000	8.24		2 150 000			2 150 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог.ДНВ/РК/021/17	30.05.2017	30.05.2019	244 619	8,65		244 619			244 619
Итого по долгосрочным кредитам					34 818 125	10 594 619	(6 700 000)	(30 918 125)	7 794 619

Краткосрочные кредиты

тыс.руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2017	Привлечено кредитов в 2017 году	Перенос задолженности из долгосрочной	Погашено кредитов в 2017 году	Задолженность на 31.12.2017
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160024	23.09.2016	29.12.2017	1 600 000	11,40	1 690 000			(1 690 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/035/16	23.05.2016	21.07.2017	2 000 000	10,00	2 000 000			(2 000 000)	0
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
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900170020	13.06.2017	17.06.2018	2 200 000	9,05			2 200 000	(2 200 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160007	11.05.2016	10.03.2017	1 600 000	11,40	1 600 000			(1 600 000)	0
ДВ банк ПАО Сбербанк, дог.№900160001	29.01.2016	27.01.2017(возобн. кредит. линия со срок. Заимствов. до 30 дней)	700 000	11,5		300 000		(300 000)	0
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4017-001-КЛ	23.01.2017	21.04.2017	1 000 000	10,06		200 000		(200 000)	0
Ф-л Банка ГПБ (АО), дог. 4017-002-КЛ	23.01.2017	21.04.2017	1 000 000	10,21		1 000 000		(1 000 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/001/17	12.01.2017	12.01.2018(возобн. кредит. линия со срок. Заимствов. до 30 дней)	700 000	9,84-8,70		1 960 000		(1 960 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/009/17	20.04.2017	19.01.2018	1 500 000	9,65-8,70		1 500 000		(1 500 000)	0
ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.DHB/RK/010/17	20.04.2017	19.01.2018	1 500 000	9,65-8,70		1 500 000		(1 500 000)	0
Итого по краткосрочным кредитам					5 290 000	6 460 000	6 700 000	(13 950 000)	4 500 000
Проценты					70 469	1 593 483		(1 643 264)	20 688
Всего задолженность по краткосрочным кредитам с учетом задолженности по процентам					5 360 469				4 520 688

По состоянию на 31.12.2017 общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащих погашению в течение года от отчетной даты и отраженных в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, составила 4 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 3 690 000 тыс. руб.).

Процентные ставки по привлеченным в 2017 году кредитам (% годовых):

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2017 год	2016 год
Долгосрочные кредиты в российских рублях	8,24 - 9,05	9,5 - 12,5
Краткосрочные кредиты в российских рублях	8,70 - 11,50	9,69 - 16,4

Общая сумма начисленных за 2017 год процентов по кредитам составила 1 593 483 тыс. руб. (за 2016 году – 3 545 639 тыс. руб.), оплачено процентов в 2017 году 1 643 264 тыс. руб. (в 2016 году – 3 511 377 тыс. руб.).

Сумма дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств в 2017 году, составила 360 672 тыс. руб. (плата за досрочное гашение кредитов в связи с рефинансированием кредитного портфеля), которые были отнесены на прочие расходы. Сумма дополнительных затрат, связанных с получением кредитов в 2016 году, составила 323 тыс. руб.

Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2017 года, составила 35 608 125 тыс. руб. (в 2016 году - 4 800 тыс. руб.). В рамках рефинансирования кредитного портфеля ПАО «РусГидро» 27 марта 2017 года предоставило АО «ДГК» заем в сумме 35 608 125 тыс. руб. сроком на 5 лет с отсрочкой по оплате процентов, начисленных за первые 2 года (грэйс период), до конца срока действия договора.

Общая сумма займов, погашенных в течение 2017 года, составила 4 800 тыс. руб. (в 2016 году – 7 682 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2017 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 4 537 544 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 4 800 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых):

Наименование	2017 год	2016 год
Долгосрочные займы в российских рублях	6,15 - 7,997	7,997 - 14,28
Краткосрочные займы в российских рублях	-	-

Начислено процентов по займам за 2017 год 1 796 557 тыс. руб. (за 2016 год – 1 376 433 тыс. руб.), погашено процентов в 2017 году 362 688 тыс. руб. (в 2016 году – 1 449 609 тыс. руб.).

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

Долгосрчные займы

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2017	Привлечено займов в 2017 году	Переведено в краткосрочную	Погашено займов в 2017 году	Задолженность на 31.12.2017
ПАО «РусГидро» № ОГ-172-25-2013	04.12.2013	03.12.2018	4 537 544	7,997	4 537 544		(4 537 544)		0
ПАО «РусГидро» № 1010-235-10-2017	27.03.2017	27.03.2022	35 608 125	6,15 - 4,15		35 608 125			35 608 125
Итого по долгосрочным займам					4 537 544	35 608 125	(4 537 544)		35 608 125
Проценты						1 433 690			1 433 690
Всего задолженность по долгосрочным займам с учетом процентов					4 537 544				35 608 125

Краткосрочные займы

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2017	Привлечено займов в 2017 году	Переведено из долгосрочной	Погашено займов в 2017 году	Задолженность на 31.12.2017
ПАО «РАО ЭС Востока» № Ф05-05/2016	10.05.2016	10.11.2017	4 800	б/п	4 800			(4 800)	0
ПАО «РусГидро» № ОГ-172-25-2013	04.12.2013	03.12.2018	4 537 544	7,997	0		4 537 544		4 537 544
Итого по краткосрочным займам					4 800	0	4 537 544	(4 800)	4 537 544
Проценты					65 435	362 867		(362 688)	65 614
Всего задолженность по краткосрочным займам с учетом процентов					70 235				4 603 158

Векселя выданные

Векселей выданных или погашенных в 2016-2017 годах не было.

Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов, в 2017 году составила 1 210 тыс. руб. (в 2016 году - 35 740 тыс. руб.).

Общество имеет возможность после 31.12.2017 привлечь средства по кредитной линии с ПАО Росбанк № ДНВ/РК/046/17 от 30.11.2017 на сумму до 1 000 000 тыс. руб. на срок до 25.12.2018.

По состоянию на 31.12.2017 года отсутствуют поручительства третьих лиц не использованные для получения кредита.

Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2017 общая сумма поручительств выданных АО «ДГК» за третьих лиц и учитываемая на забалансовом счете составила 12 920 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 475 663 тыс. руб., на 31.12.2015 - 682 120 тыс. руб.).

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	-	305 470	252 000
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	12 920	170 193	170 193
Всего	12 920	475 663	422 193

АО «ДГК» в 2017 году, в рамках исполнения обязательств по договорам поручительства, исполнил обязательства АО «СК «Агроэнерго» перед АО «Россельхозбанк» по возврату денежных средств по кредитным договорам № 167500/0066 от 24.08.2016; № 167500/0067 от 24.08.2016; № 167500/0069 от 24.08.2016; № 167500/0070 от 24.08.2016, заключенным между АО «СК «Агроэнерго» и АО «Россельхозбанк» в сумме 127 926 тыс. рублей (124 000 тыс. руб. - основной долг, 3 926 тыс. руб. начисленные проценты).

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:	2017	10 007 284	170 672 612	(173 592 035)	(326)	7 087 535
	2016	11 023 874	107 758 386	(108 773 474)	(1 502)	10 007 284
краткосрочная - всего, в т.ч.:	2017	10 007 284	170 670 738	(173 592 035)	(326)	7 085 661
	2016	11 023 874	107 758 386	(108 773 474)	(1 502)	10 007 284
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2017	4 304 289	68 007 803	(68 732 981)		3 579 111
	2016	7 458 014	60 831 026	(63 983 558)	(1 193)	4 304 289
по оплате труда перед персоналом	2017	410 935	10 619 797	(10 597 676)		433 056
	2016	642 365	5 790 861	(6 022 291)	-	410 935

задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2017	196 111	2 948 710	(2 930 105)		214 716
	2016	212 789	2 763 973	(2 780 651)	-	196 111
задолженность по налогам и сборам	2017	1 636 575	40 965 059	(40 970 132)	(2)	1 631 500
	2016	1 568 256	14 398 043	(14 329 724)		1 636 575
авансы полученные	2017	496 732	44 519 852	(44 394 438)	(239)	621 907
	2016	530 446	11 391 769	(11 425 174)	(309)	496 732
прочая	2017	2 962 642	3 609 517	(5 966 703)	(85)	605 371
	2016	612 004	12 582 147	(10 231 509)		2 962 642
долгосрочная-всего, в т.ч.: прочая	2017		1 874			1 874
	2016					

В кредиторской задолженности наибольший удельный вес (51%) составляет задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 579 111	4 304 289	7 458 014
ООО «Газпром межрегионгаз Дальний Восток»	80 705	103 971	504 365
АО «Благовещенская ТЭЦ»	208 945	171 177	499 846
ООО «Приморскуголь»	207 295	761 811	442 778
АО «Ургалуголь»	187 137	524 111	440 993
АО «Русский уголь»	356 732	309 196	352 530
АО «ЛУР»	393 624	259 715	203 790
МУП г. Хабаровска «Тепловые сети»	61 965	58 439	171 080
МУПВ «Владивостокское предприятие электрических сетей»	162 286	164 178	158 954
ООО "Колмар-Продажи и Логистика"	318 447	180 227	150 589
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	1 114	4 463	142 688
АО «Энергоремонт»	17 185	93 561	130 225
ОАО ХК «Якутуголь»	124 263	392 218	115 392
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	30 868	66 872	91 384
ОАО «Дальтрансгаз»	106 506	97 158	89 398
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	106 196	75 405	71 165
ООО «Газпром трансгаз Томск»	82 369	72 056	65 496
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	52 247	65 967	64 960
Прочие поставщики и подрядчики	1 081 227	903 764	351 681
Прочие	3 508 424	5 702 995	3 565 860
в т.ч. ООО ВТБ Факторинг	258 162	2 173 458	3 410 700

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 94 839 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Просроченная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	256 290	149 757	130 867
поставщикам материально-производственных запасов и услуг	147 821	14 570	26 537
подрядчикам по капитальному строительству	29	241	15 431
прочие	108 440	134 946	88 899

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 15 107 633 тыс. руб. (в 2016 году - 14 381 602 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 12 578 857 тыс. руб. (в 2016 году – 11 471 225 тыс. руб.), в том числе возвращенные из бюджета 331 659 тыс. руб. (в 2016 году– 101 814 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из величины бухгалтерского убытка за 2017 год, составила 1 097 808 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20 % (в 2016 году сумма условного дохода составила 812 047 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 1291 903 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 258 380 тыс. руб. по ставке 20% (в 2016 году сумма постоянных разниц составила 1 819 515 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 363 903 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 – 5 128 115 тыс. руб. (в 2016 году – 2 265 761 тыс. руб.),

в том числе: возникших – 6 867 535 тыс. руб. (в 2016 году – 2 377 397 тыс. руб.) и погашенных – 1 739 420 тыс. руб. (в 2016 году – 111 636 тыс. руб.).

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

Возникновение вычитаемых временных разниц привело к формированию отложенных налоговых активов в сумме – 1 025 623 тыс. руб. (в 2016 году – 453 152 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых активов на сумму 1 373 507 тыс. руб. (в 2016 году – 475 479 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых активов на сумму 347 884 тыс. руб. (в 2016 году – 22 327 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 930 975 тыс. руб. (в 2016 году – 23 239 тыс. руб., в том числе, возникших – 3 050 835 тыс. руб. (в 2016 году – 1 214 564 тыс. руб.) и погашенных – 2 119 860 тыс. руб. (в 2016 году – 1 191 325 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 186 195 тыс. руб. (в 2016 году – 4 648 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых обязательств на сумму 610 167 тыс. руб. (в 2016 году – 242 913 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 423 972 тыс. руб. (в 2016 году – 238 265 тыс. руб.).

В отчетном году в увеличение убытка отчетного года в связи с выбытием активов были восстановлены отложенные налоговые обязательства в сумме 13 тыс. руб. (в 2016 году в восстановлен – 3 726 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, списанных на увеличение убытка отчетного года в связи с выбытием активов, составила 1 575 тыс. руб. (в 2016 году отложенные налоговые активы списаны в сумме 205 тыс. руб.).

По причине сдачи уточненных деклараций уменьшена величина налогового убытка предыдущих периодов в сумме 55 005 тыс. руб., что привело к списанию отложенных налоговых активов в сумме 11 001 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2017 год составил 4 693 440 тыс. руб. (в 2016 году – налогооблагаемый убыток 2 086 330 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Отчета о финансовых результатах»:

тыс. руб.

Наименование	2017 год	2016 год
Списание ОНО в связи с выбытием объектов ОС, уточненными декларациями	(13)	(3 970)
Приведение сальдо по ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-
Списание ОНА в связи с выбытием объектов ОС, активов уточненными декларациями	(12 576)	(14 489)
Приведение сальдо по ОНА в связи с изменением ставки налога	-	-

на прибыль		
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	(79)	9
Штрафные санкции и пени во внебюджетные фонды	(218)	(1)
Сумма к возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	-
Итого	(12 886)	(18 451)

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов за 2017 год составляют 4 023 527 тыс. руб. (за 2016 год – 3 881 522 тыс. руб.). Данные по видам налогов представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2 017 год	2 016 год
Внебюджетные фонды	2 944 091	2 814 170
Налог на имущество	1 011 548	988 706
Налог на добычу полезных ископаемых	413	7 180
Государственная пошлина	44 402	47 666
Транспортный налог	3 999	3 999
Водный налог	5 852	6 150
Земельный налог	12 941	13 659
Пени, штрафы	301	(8)
Итого	4 023 547	3 881 522

* в составе строки пени, штрафы основные суммы: 240 тыс. руб.- начисление пени и штрафов по внебюджетным фондам и налогам в связи с проверкой, 55 тыс. руб. – начисление пени по НДС в связи с представлением 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.

тыс.руб.

Наименование	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том	2017	1 201 485	1 733 454	(1 529 061)	1 405 878
	2016	1 078 212	1 588 923	(1 465 650)	1 201 485

числе:					
Оценочные обязательства по золоотвалам	2017	445 089	288 076	(15 108)	718 057
	2016	403 920	43 924	(2 755)	445 089
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2017	685 353	1 445 378	(1 442 910)	687 821
	2016	674 292	1 473 956	(1 462 895)	685 353
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	2017	71 043	0	(71 043)	0
	2016	0	71 043	0	71 043

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов по состоянию на 31.12.2017, 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 31.12.2017 составляет 7,50% (на 31.12.2016 – 11,42%).

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 717 909 тыс. руб., до 12 месяцев – 148 тыс. руб. (на 31.12.2016 со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 282 539 тыс. руб., до 12 месяцев – 162 550 тыс. руб.). Величина оценочных обязательств со сроком исполнения до 12 месяцев уменьшилась в связи с переносом срока проведения работ по рекультивации на более поздние сроки.

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 31.12.2016 на 2 468 тыс. руб., увеличение связано с ростом среднедневного заработка работников, являющегося составной частью расчета оценочного обязательства.

Условные обязательства

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

В 2017 году в качестве гарантии обязательств АО «Агроэнерго» Обществом получено в залог имущество в размере 253 848 тыс. руб. и обеспечено поручительством третьих лиц в сумме 127 926 тыс. руб.

В отношении ряда договоров поставки материальных ценностей, оборудования и выполнения работ поставщиками и подрядчиками предоставлены банковские гарантии, выданные данным организациям, на должное исполнение ими договорного объема работ в сумме 9 226 тыс. руб.

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. Государственные субсидии

В 2017 году Обществом начислено субсидий для получения из бюджета РФ в сумме 480 730 тыс. руб. (в 2016 году – 483 167 тыс. руб.) в том числе:

- по тепловой энергии – 342 078 тыс. руб. (в 2016 году – 323 762 тыс. руб.)
- по горячей воде – 82 825 тыс. руб. (в 2016 году – 96 049 тыс. руб.)
- по канализации – 39 838 тыс. руб. (в 2016 году – 44 269 тыс. руб.)
- по водоснабжению – 15 989 тыс. руб. (в 2016 году – 19 087 тыс. руб.)

Выделение субсидии обусловлено регулированием тарифов в порядке, установленном Приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) от 27.09.2017 № 450-п «Об утверждении порядка предоставления субсидий

организациям на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение затрат в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные 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 № 11-пр/т от 03.02.2017 года «Об установлении льготных тарифов на тепловую энергию, отпускаемую теплоснабжающими организациями, на 2017 год» и Постановлением Губернатора Хабаровского края от 01.10.2016 №100 «О предельных максимальных тарифах на тепловую энергию на 2017 год», Постановлением комитета по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края от 18.12.2015 №39/19 «Об установлении тарифов на тепловую энергию для потребителей акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (филиал «Хабаровская теплосетевая компания») (котельная в Волочаевском городке в г. Хабаровске) на 2016-2018 годы» с внесенными изменениями от 03.05.2017 № 12/2. В 2017 году по данным основаниям Обществом получено из бюджета РФ субсидии в сумме 573 тыс. руб. (в 2016 году – 480 984 тыс. руб.).

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 (67,0%).

тыс.руб.

Наименование	2017	2016	Изменение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т. ч.:	72 278 472	68 823 762	3 454 710	5,0
электроэнергия	48 445 251	44 658 229	3 787 022	8,5
тепловая энергия	19 286 395	18 933 773	352 622	1,9
горячая вода	3 490 167	4 012 259	(522 092)	(13,0)
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	575 929	736 334	(160 405)	(21,8)
Государственные субсидии	480 730	483 167	(2 437)	(0,5)

Рост выручки по электроэнергии по сравнению с 2016 годом связан с увеличением среднего отпускного тарифа на 2,6 % и увеличением отпуска в сеть на 5,7%.

Рост выручки по тепловой энергии связан с ростом среднего отпускного тарифа на 4,5% при снижении полезного отпуска на 2,5%.

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 2017 год составила 2 160 170 тыс. руб. (за 2016 год – 2 547 400 тыс. руб.).

тыс.руб.

Наименование	2017	2016	Изменение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.:	73 056 044	68 670 596	4 385 448	6,4
электроэнергия	45 435 618	40 826 464	4 609 154	11,3
тепловая энергия	22 031 963	21 998 197	33 766	0,2
горячая вода	5 225 617	5 436 320	(210 703)	(3,9)
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	362 846	409 615	(46 769)	(11,4)

Себестоимость реализованной продукции состоит из следующих элементов:

- материальные затраты – 47 340 854 тыс. руб. (в 2016 году – 43 737 349 тыс. руб.);
- работы и услуги производственного характера – 4 789 005 тыс. руб. (в 2016 году – 4 582 737 тыс. руб.);
- расходы на оплату труда – 9 951 221 тыс. руб. (в 2016 году – 9 454 286 тыс. руб.);
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 2 923 881 тыс. руб. (в 2016 году – 2 791 621 тыс. руб.);
- амортизация – 3 750 549 тыс. руб. (в 2016 году – 4 026 461 тыс. руб.);
- налоги и сборы, относимые на себестоимость – 1 337 360 тыс. руб. (в 2016 году – 1 315 362 тыс. руб.);
- прочие затраты – 2 963 174 тыс. руб. (в 2016 году – 2 762 780 тыс. руб.).

3.17. Прочие доходы

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

тыс.руб.

Наименование	2017	2016
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	280 914	225 289
Доходы по признанным и присужденным санкциям	270 692	200 241
Доходы прошлых лет	209 626	356 457
Доходы от возмещения убытков	74 867	5 123
Доход от восстановления оценочного обязательства по судебным разбирательствам	71 043	0
Доход от имущества, полученного в результате инвентаризации	48 619	17 241
Возврат госпошлины	40 155	41 526
Доходы и материалы, полученные от списания / ликвидации основных средств, незавершенного строительства	29 320	25 941
Доход от восстановления оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов	15 108	75 336
Доходы от реализации и иного выбытия производственных основных фондов, МПЗ	8 396	99 347
Доход от валютных операций	5 976	23 719

Доход от восстановления резерва под обесценение активов	1 543	3 904
Доход от страхового возмещения	1 345	59 882
Субсидии из бюджетов	0	2 079 697
Прочие	1 655	1 947
Итого	1 059 259	3 215 650

3.18. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2017	2016
Расходы, связанные с созданием резерва по сомнительной дебиторской задолженности	837 508	838 808
Расходы на банковские услуги	438 852	78 237
Материальная помощь и другие социальные выплаты	366 384	396 736
Сумма дисконта оценочного обязательства по золототвалам	284 985	118 652
Убытки прошлых лет	211 673	259 924
Расходы (убытки) по присужденным и признанным санкциям	74 296	4 032
Отчисления, выплаты и иные расходы, связанные с профсоюзными организациями	48 719	30 434
Расходы от валютных операций	34 121	31 138
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий, отдыха, развлечений, спортивных мероприятий, иных социальных мероприятий	14 742	12 600
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, незавершенного строительства	14 718	293 589
Членские и вступительные взносы	7 013	6 342
Расчеты по Госрезерву	6 771	69 899
Возмещение ущерба	6 379	4 930
Расходы, связанные с созданием резерв под обесценение активов	6 127	2 031
Расходы в связи с получением, обслуживанием и сопровождением займов и кредитов	4 790	2 725
Расходы по реализации и иному выбытия производственных основных фондов, МПЗ	2 872	87 933
Расход, связанный с созданием оценочного обязательства по судебным разбирательствам	0	71 043
Прочие	68 281	50 852
Итого	2 428 231	2 359 905

В 2017 году в составе прочих доходов отражена сумма восстановленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 280 914 тыс. руб. (2016 год – 225 289 тыс.

руб.), в составе прочих расходов отражена сумма доначисленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 837 508 тыс. руб. (2016 год – 838 808 тыс. руб.). Общая сумма резерва на 2018 год составляет 2 889 821 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 течение отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование	тыс. руб.	
	2017	2016
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(4 662 500)	(3 631 984)
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.	(0,00150)	(0,00117)

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 ПАО Энергетические системы Востока, состоящую из АО «ПАО «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/2017/>

Связанными сторонами Общества также являются:

- лица, перечисленные в списке в АО «ПАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31.12.2017, включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в АО «ПАО Энергетические системы Востока»: <http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure/list-of-affiliated-persons/>
- АО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке АО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2017, 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):

Наименование	тыс. руб.	
	2017	2016
Головная организация		
ПАО «ДЭК»	45 774 109	41 291 392
Организации Группы ПАО «ДЭК»		
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4 930	84 019
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4 725	5 537

АО «Нерюнгриэнергоремонт»	3 041	2 912
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания» (АО «ВОСТЭК»)	3 498	3 914
АО «АвтотранспортЭнерго»	2 398	3 711
АО «ДРСК»	26 057	34 391
Прочие дочерние общества головной организации	3 067	2 103
Дочерние общества АО «ДГК»		
АО «ЛУР»	21 686	29 295
Другие связанные стороны		
АО РАО «Энергетические системы Востока»	49 639	34 358
ООО «Приморскуголь»	1 583	674
АО «Благовещенская ТЭЦ»	194	8 742
АО «Ургалуголь»	2 684	4 005
Прочие связанные стороны	1 422	1 212
Итого	45 899 033	41 506 265

В 2017 и 2016 годах 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	2017	2016	
Головная организация			
ПАО «ДЭК»	1 166 786	1 011 482	
Организации Группы ОАО «ДЭК»			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	108 509	98 515	
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	242 583	214 535	
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	1 048 616	821 188	
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	396 442	294 560	
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	2 035 259	2 043 553	
АО «Автотранспортное предприятие ЛУТЭК»	107 337	42 008	
АО «АтотранспортЭнерго»	730	67 623	
АО «Дальэнерготехкомплект»	614 755	441 764	
Прочие дочерние общества головной организации	28 387	92 063	
Дочерние общества АО «ДГК»			
АО «ЛУР»	5 056 332	4 485 094	
Другие связанные стороны			
АО РАО «Энергетические системы Востока»	152 463	299 552	
ПАО «Якутскэнерго»	90 534	150 694	
АО «Ургалуголь»	4 886 416	3 917 796	
АО «СУЭК»	-	-	
АО «Благовещенская ТЭЦ»	400 257	238 138	
ООО «Приморскуголь»	2 881 249	2 756 215	
Прочие связанные стороны	82 867	33 524	
Итого	19 299 522	17 008 304	

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Продажи по инвестиционной деятельности связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование	2017	2016
ПАО «ДЭК»	-	-
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания» (АО «ВОСТЭК»)	-	-
АО «ДРСК»	-	2 523
Прочие дочерние общества головной организации	-	-
АО «ЛУР»	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	-	2 523

Закупки по инвестиционной деятельности у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование	2017	2016
ПАО «ДЭК»	-	5 072
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	34 773	19 084
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»		-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	523 007	451 192
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	137 666	87 620
АО «Дальэнерготехкомплект»	447 185	15 769
АО «ДРСК»	1 329	10 413
Прочие дочерние общества головной организации	226	-
АО «РусГидро Снабжение»	13 220	-
АО РАО «Энергетические системы Востока»	34 203	48 623
АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	10 788	8 700
АО «Благовещенская ТЭЦ»	-	9 480
Прочие связанные стороны	-	530
Итого	1 202 397	656 483

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		
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
I. Долгосрочная задолженность	216 005	236 269	179 073	-	-	-
Головная организация						
ПАО «ДЭК»	-	-	-	-	-	-
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество						
АО «ДРСК»	122 792	125 768	128 745	-	-	-
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	65 366	76 413				

Связанные стороны						
ПАО «Якутскэнерго»	27 847	34 088	50 328	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность	2 916 430	2 311 615	2 278 548	1 409 628	2 059 804	1 997 619
Головная организация	2 547 939	2 139 209	2 087 786	52 344	65 988	64 959
ПАО «ДЭК»	2 547 939	2 139 209	2 087 786	52 344	65 988	64 959
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество	333 166	136 288	152 705	252 873	154 593	242 440
АО «Восточная транспортная-энергетическая компания»	100 255	115 625	146 694	1 121	4 463	142 690
АО «ДРСК»	5 785	5 636	3 256	1 264	912	13 999
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	200 603	482	226	174 942	52 010	44 926
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	13 000	12 657	1 372	25 178	24 678	4 164
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	526	510	448	30 997	42 779	14 423
Прочие дочерние общества головной организации	12 997	1 378	709	19 371	29 751	22 238
Дочерние общества	1 708	6 931	407	393 624	259 716	204 846
АО «ЛУР»	1 708	6 931	407	393 624	259 716	204 846
Связанные стороны	33 617	29 187	37 650	710 787	1 579 507	1 485 374
ПАО «Камчатскэнерго»	-	-	284	-	-	-
ПАО «Якутскэнерго»	21 754	6 297	6 241	834	21 574	7 812
АО «Ургалуголь»	549	-	223	187 137	524 175	440 992
АО РАО «Энергетические системы Востока»	11 105	22 838	2 005	31 143	66 953	91 384
ПАО «РусГидро»	-	-	-	8	1 787	1 897
АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»	-	-	-	2 677	-	-
АО «Благовещенская ТЭЦ»	11	18	28 804	209 453	191 179	499 847
ООО «Приморскуголь»	109	34	93	270 478	761 811	442 822
АО «РусГидро Снабжение»	89	-	-	4 433	11 884	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	4 624	144	620
ИТОГО	3 132 435	2 547 884	2 457 621	1 409 628	2 059 804	1 997 619

На 31.12.2017 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 329 679 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 118 321 тыс. руб.) и авансов, полученных в сумме 1 655 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 1 004 тыс. руб.).

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами			
тыс. руб.			
Наименование	Строка ОДДС	Поступления	
		2017	2016
Головная организация			
ПАО «ДЭК»	4111	46 116 085	40 934 489
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Восточная транспортная-энергетическая компания»	4111	1 743 303	3 864
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4111	52 022	5 319
АО «ДРСК»	4111	28 520	36 585
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4111	28 576	3
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4111	25 927	1 935
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4111	26 153	14 691
Связанные стороны			
АО РАО «Энергетические системы Востока»	4111	6 513	16 703
АО «Благовещенская ТЭЦ»	4111	199	33 136
ПАО «Якутскэнерго»	4111	59 569	1 212
Прочие связанные стороны	4111	8 509	18 451
Денежные потоки от инвестиционных операций			-
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4213	-	-
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4213	9 000	9 500
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4213	-	26 200
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4211	-	2 795
Денежные потоки от финансовых операций			
Связанные стороны			
ПАО «РусГидро»	4311	35 608 125	-
АО РАО «Энергетические системы Востока»	4311	-	-

тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2017	2016
Денежные потоки от текущих операций		18 614 592	11 942 649
Головная организация			
ПАО «ДЭК»	4121	1 134 513	1 244 454
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Восточная транспортная-энергетическая компания»	4121	2 041 098	2 163 936
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4121	490 812	357 158
АО «Дальэнергокомплект»	4121	220 836	426 035
АО «ДРСК»	4121	2 995	271 434
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4121	276 545	195 108
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4121	242 131	193 353
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4121	211 637	207 075
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4121	4 951 670	4 432 315
Связанные стороны			
АО «Ургалуголь»	4121	5 166 565	689 447
АО « СУЭК»	4121	-	-
АО «Приморскуголь»	4121	3 285 558	524 209

АО РАО «Энергетические системы Востока»	4121	94 178	272 875
АО «Якутскэнерго»	4121	109 198	173 235
АО «Благовещенская ТЭЦ»	4121	323 464	768 066
Прочие связанные стороны	4121	63 392	23 949
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		1 177 359	691 640
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4223	34 950	-
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4223	-	12 000
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4223	25 000	6 000
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4221	468 958	460 277
АО «Дальэнергокомплект»	4221	447 185	16 201
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4221	137 185	83 008
Прочие организации Группы	4221	64 081	114 154
Денежные потоки от финансовых операций		-	-
Связанные стороны			
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания «РусГидро»	4323	-	-
АО РАО «Энергетические системы Востока»	4323	4 800	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

ПАО «РусГидро» предоставило Обществу два займа в рублях со сроками погашения в апреле 2022 года и декабре 2018 года с начислением процентов по ставкам 6,15-4,15% и 7,997% годовых соответственно.

тыс. руб.

	2017	2016
Задолженность на 1 января	4 602 979	12 176 155
Получено в отчетном году	35 608 125	-
Начислено процентов по займам	1 796 557	1 376 433
Возвращено с учетом начисленных процентов	362 688	8 949 609
Задолженность на 31 декабря	41 644 973	4 602 979

В 2016 году АО РАО «Энергетические системы Востока» предоставило Обществу беспроцентный заем в сумме 4 800 тыс. руб. В текущем году данный заем погашен

тыс. руб.

	2017	2016
Задолженность на 1 января	4 800	182 000
Получено в отчетном году	-	4 800
Возвращено в отчетном году	4 800	182 000
Задолженность на 31 декабря	-	4 800

Займы, предоставленные связанным сторонам

В связи с тяжелым финансовым положением АО «Нерюнгриэнергоремонт», входящего в группу АО «РАО Энергетические системы Востока», были выделены займы, остаток по которым на 31.12.2017 года составил 25 000 тыс. руб.

тыс. руб.

	2017	2016
Задолженность на 1 января	9 000	23 700
Выдано	25 000	21 000
Начислено процентов по займам	2 199	7 675
Возвращено с учетом начисленных процентов	11 199	43 375
Задолженность на 31 декабря	25 000	9 000

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 2017 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, прочие выплаты) на общую сумму 148 777 тыс. руб. (2016 году – 124 061 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 2017 и 2016 годы не производились.

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

	тыс. руб.	
	2017	2016
Задолженность на 1 января	3 381	4 952
Предоставлено	-	-
Возвращено	2 554	1 572
Задолженность на 31 декабря	827	3 381

В 2017 году 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 2017 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 2016-2017 годы (прогнозируемый экономический эффект составит на 2018 год 2 293 млн. руб., в т.ч. за 2016 год - 1 633 млн.руб., 2017 год- 660 млн.руб.);
- реструктуризация кредитного портфеля на сумму 35,6 млрд. руб. под 6,5 % годовых с 01.02.2017(экономический эффект составил за 2017 год 2 358,43 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 31.12.2017 кредитный портфель составляет 53 960 млн. руб. при средневзвешенной процентной ставке равной 7,5%, изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 540 млн.

руб. 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 JCC на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 147,5 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 31.12.2017 задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 5 834 644 тыс. руб., в том числе 3 595 413 тыс. руб. просроченная, из нее 2 502 638 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 2017 года, составляет 2 889 821 тыс. руб., в том числе по теплоэнергии – 2 502 638 тыс.руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности*Средневзвешенную процентную ставку по кредитному портфелю Общества)/100%, составляет $13\,494\,370 * 7,5\% / 100\% = 1\,012\,078$ тыс. руб.

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 53 960 280 тыс. руб., кредиторской задолженности в размере 7 087 535 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 3 579 111 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 годах 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. Общество в рамках урегулирования данной задолженности вышло в суд, в настоящее время проводится работой по подписанию мирового соглашения. Таким образом, определен вариант хеджирования данного риска.

Займы бывших работников Общества погашаются в соответствии с графиками.

АО «ДГК» в 2017 году, в рамках исполнения обязательств по договорам поручительства, исполнил обязательства АО «СК «Агроэнерго» перед АО «Россельхозбанк» по возврату денежных средств по кредитным договорам № 167500/0066 от 24.08.2016; № 167500/0067 от 24.08.2016; № 167500/0069 от 24.08.2016; № 167500/0070 от 24.08.2016, заключенным между АО «СК «Агроэнерго» и АО «Россельхозбанк» в сумме 127 926 тыс. руб. (124 000 тыс. руб. - основной долг, 3 926 тыс. руб. - начисленные проценты).

На текущую дату имеются выданные поручительства АО «Газпромбанка» за ОАО «Хабаровская энерготехнологическая компания» в размере 12 920 тыс. руб. со сроком действия в течение 2017-2019 годов. 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. 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 № 142 от 29.12.2017) привлечено заемных средств в сумме 1 300 900 тыс. руб., по ранее заключенным договорам.

Руководитель



М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер

М.В. Баженова

27.02.2018г.