

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
акционерного общества  
«Дальневосточная распределительная  
сетевая компания»  
по итогам деятельности за 2016 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Акционеру акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

#### Аудируемое лицо

Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (АО «ДРСК»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области 22 декабря 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052800111308.

Место нахождения: 675000, Российская Федерация, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, дом 28.

#### Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.01.2016 № 3-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДРСК» за 2016 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2016;
- отчет о финансовых результатах за 2016 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчет об изменениях капитала за 2016 год;
  - отчет о движении денежных средств за 2016 год;
  - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

#### Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство АО «ДРСК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

## Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ДРСК» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 10.03.2016 выражало немодифицированное мнение о данной отчетности.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

2 марта 2017 года

Всего сброшюровано 54 листов.



А.Б. Балякин

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

Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация <u>Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"</u>	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика	2801108200		
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям</u>	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество / Частная собственность</u>	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	384		
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская обл, Благовещенск г, Шевченко ул, дом № 28		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	10 722	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	1 333	2 674	4 014
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	28 278 010	26 726 220	26 091 630
3.2	в том числе:				
	незавершенное строительство	1151	2 466 226	2 376 047	2 438 797
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	101 903	327 094	446 216
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	111 166	24 212	18 098
	Итого по разделу I	1100	28 503 134	27 080 200	26 559 958
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	Запасы	1210	430 948	467 218	457 265
	в том числе:				
	сырье и материалы и иные аналогичные ценности	1211	402 600	431 722	419 830
	расходы будущих периодов	1212	28 053	36 194	37 079
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 383	999	2 939
3.5	Дебиторская задолженность	1230	5 333 097	2 085 218	2 930 613
	в том числе:				
	платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	3 150 510	44 251	118 151
	платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 182 587	2 040 967	2 812 462
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 564 509	330 073	599 771
	Прочие оборотные активы	1260	935 534	216 855	188 321
	Итого по разделу II	1200	9 268 471	3 100 363	4 178 909
	<b>БАЛАНС</b>	1600	37 771 605	30 180 563	30 738 867

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 660 910	9 660 910	9 660 910
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 929 006	7 186 502	7 186 502
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	271 644	271 644	271 644
3.7	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(463 050)	(1 938 964)	(1 724 947)
	в том числе: отчетного года	1371	1 471 394	(214 017)	(362 871)
	Итого по разделу III	1300	17 398 510	15 180 092	15 394 109
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1410	7 831 000	5 768 000	6 725 207
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 633 186	1 506 227	1 440 775
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	4 094 348	344 729	393 204
	Итого по разделу IV	1400	13 558 534	7 618 956	8 559 186
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.8	Заемные средства	1510	988 202	3 338 530	2 250 376
3.9	Кредиторская задолженность	1520	5 003 628	3 734 411	4 273 309
	в том числе:				
	поставщикам и подрядчикам	1521	1 115 812	1 409 758	2 330 698
	векселя к уплате	1522	2 000	2 000	2 000
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	256 941	352 593	277 345
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	102 505	117 474	89 019
3.10	задолженность по налогам и сборам	1525	1 188 166	558 760	355 574
	авансы полученные	1526	2 185 361	1 228 568	1 114 987
	прочие кредиторы	1527	152 843	65 258	103 686
	Доходы будущих периодов	1530	56	114	393
3.15	Оценочные обязательства	1540	344 563	302 128	255 513
	Прочие обязательства	1550	478 112	6 332	5 981
	Итого по разделу V	1500	6 814 561	7 381 515	6 785 572
	<b>БАЛАНС</b>	1700	37 771 605	30 180 563	30 738 867

Руководитель

Авдеев Ю.А.

Главный бухгалтер

Игнатова Е.А.

02 марта 2017 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801108200		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
3.11	Выручка	2110	28 892 247	26 343 927
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2111	27 823 484	25 639 153
	от услуги по технологическому присоединению	2112	944 038	426 163
	от реализации электрической энергии	2113	-	165 355
	от реализации прочих услуг	2114	124 725	113 256
3.11	Себестоимость продаж	2120	(25 478 360)	(24 720 537)
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2121	(25 206 180)	(24 316 129)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(180 249)	(180 830)
	от реализации электрической энергии	2123	-	(134 371)
	от реализации прочих услуг	2124	(91 931)	(89 207)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 413 887	1 623 390
3.11	Коммерческие расходы	2210	(868)	(41 435)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 413 019	1 581 955
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	18 623	37 636
3.8	Проценты к уплате	2330	(1 001 436)	(1 176 661)
3.12	Прочие доходы	2340	292 229	354 320
	в том числе:			
	доходы от восстановления резерва	2341	6 131	17 255
	доходы по признанным и присужденным санкциям	2342	9 600	48 306
	доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	2343	133 975	121 739
	прибыль прошлых лет	2344	2 977	69 240
3.12	Прочие расходы	2350	(672 982)	(826 707)
	в том числе:			
	расходы связанные с созданием резервов	2351	(20 979)	(252 714)
	расходы по реализации и иного выбытия МПЗ	2352	(131 320)	(117 281)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 049 453	(29 457)
	Текущий налог на прибыль	2410	(225 893)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	168 563	180 278
3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(127 357)	(65 544)
3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(225 203)	(108 843)
3.10	Прочее	2460	394	(10 173)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 471 394	(214 017)



**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды		
0710003		
31	12	2016
78900638		
2801108200		
35.12		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по

Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКOPФ / ОКФС

Непубличное акционерное общество / Частная собственность

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	9 660 910	-	7 458 146	-	(1 724 947)	15 394 109
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	(214 017)	(214 017)
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(214 017)	(214 017)
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г. за 2016 г.	3200	9 660 910	-	7 458 146	-	(1 938 964)	15 180 092
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	747 024	-	1 471 394	2 218 418
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 471 394	1 471 394
переоценка имущества	3312	X	X	747 024	X	-	747 024
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(4 520)	-	4 520	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	9 660 910	-	8 200 650	-	(463 050)	17 398 510

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
		На 31 декабря 2014 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	17 398 566	15 180 206	15 394 502

*[Handwritten signature]*



Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер *Е.А. Игнатова* Игнатова Е.А.

02 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2016 г.**

Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика				0710004		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям			31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность		по ОКПО	78900638		
Единица измерения:	в тыс. рублей		ИНН	2801108200		
			по ОКВЭД	35.12		
			по ОКПОФ / ОКФС	12267	16	
			по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	30 876 911	25 197 362
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 436 758	24 768 862
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	11 715	12 274
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты полученные	4114	19 445	37 460
прочие поступления	4119	408 993	378 766
Платежи - всего	4120	(25 957 323)	(22 944 672)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 236 990)	(14 571 087)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 192 544)	(6 886 832)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 238 464)	(1 045 714)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие налоги и взносы	4125	(37 635)	(140 093)
прочие платежи	4129	(251 690)	(300 946)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 919 588	2 252 690
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	14 245	1 568
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	14 245	1 568
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 649 097)	(2 523 956)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 634 097)	(2 508 865)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(15 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(15 091)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 634 852)	(2 522 388)



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ  
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2016 ГОД**

## **1. Общие сведения**

Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая 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. Сокращенное наименование Общества – АО «ДРСК».

Единственным акционером АО «ДРСК» является Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – ПАО «ДЭК»). Акции Общества не котируются на фондовом рынке.

Общество зарегистрировано по адресу: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28.

Дата регистрации: 22 декабря 2005 года.

ОГРН – 1052800111308

### **Филиалы Общества**

<b>Наименование</b>	<b>Местонахождение</b>
Филиал «Амурские электрические сети»	675003, г. Благовещенск, ул. Театральная, 179
Филиал «Приморские электрические сети»	690080, г. Владивосток, ул. Командорская, 13-а
Филиал «Хабаровские электрические сети»	680009, г. Хабаровск, ул. Промышленная, 13
Филиал «Электрические сети Еврейской автономной области»	679011, ЕАО, г. Биробиджан, ул. Черноморская, 6
Филиал «Южно-Якутские электрические сети»	678900, республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Линейная, 4

### **Информация о численности сотрудников в Обществе**

Среднесписочная численность Общества за 2016 год составила 7 406 человек (за 2015 год – 7 433 человека).

### **Основные виды деятельности**

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;

### **Органы управления, исполнительные и контрольные органы**

- (а) Общее собрание акционеров (функцию выполняет Совет директоров ПАО «ДЭК»);
- (б) Совет директоров Общества;

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Янко Константин Иванович - Начальник департамента технической политики ПАО «РАО ЭС Востока»

2. Андреев Юрий Андреевич - Генеральный директор АО «ДРСК»
3. Андрейченко Юрий Александрович - Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «РАО ЭС Востока»
4. Васильев Сергей Вячеславович - Советник 2 категории Генерального директора ПАО «РАО ЭС Востока»
5. Емельяненко Денис Валерьевич - Заместитель начальника юридического департамента – начальник отдела управления правовыми рисками ПАО «РАО ЭС Востока»
6. Ефремов Александр Сергеевич - член Правления, заместитель генерального директора по правовому и корпоративному управлению ПАО «ДЭК»
7. Колмогорова Елена Владимировна - Начальник департамента экономики ПАО «РАО ЭС Востока»
8. Кораблев Артем Сергеевич – Начальник департамента финансовой политики ПАО «РАО ЭС Востока»
9. Линецкий Станислав Владимирович - Заместитель генерального директора по корпоративному и правовому обеспечению ПАО «РАО ЭС Востока»
10. Меньших Михаил Александрович - Заместитель начальника департамента экономической безопасности ПАО «РАО ЭС Востока»
11. Рукина Надежда Валерьевна - Начальник департамента общественных коммуникаций ПАО «РАО ЭС Востока»
12. Трефилов Дмитрий Сергеевич - Начальник департамента собственности ПАО «РАО ЭС Востока»
13. Холодова Жанна Геннадьевна - Руководитель дирекции тарифообразования ПАО «РАО ЭС Востока»

(в) Генеральный директор – Андреев Юрий Андреевич;

(г) Ревизионная комиссия

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Белокриницкий Владимир Петрович – Главный эксперт инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Кочанов Андрей Александрович - Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Салтымаков Сергей Васильевич - Главный эксперт строительного отдела департамента оперативного контроля строительства ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Сидоренко Александр Александрович - Главный эксперт отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Шарилов Александр Сергеевич – Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока».



## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по состоянию на 31 декабря 2016 года на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствие учетной политике, принятой в АО "ДРСК" на 2016 год.

### **2.1. Основа составления**

Ведение учета и составление финансовой отчетности осуществлялось с учетом требований, установленных следующими нормативными документами:

- ✓ Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н,
- ✓ Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- ✓ действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, кроме случаев, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, оценочных обязательств, а также дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам.

### **2.2. 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 их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы и обязательства, сроком обращения свыше 12 месяцев представлены в отчетности как долгосрочные.

### **2.3. Основные средства**

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитывались обособленно в составе основных средств.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, отнесены активы первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, за исключением объектов электросетевого оборудования, транспортных средств, объектов недвижимости. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов и списывались единовременно на расходы после ввода их в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства по группе линий электропередачи передаваемым напряжением 110 кВ отражены по текущей (восстановительной) стоимости с учетом проведенной переоценки в 2016 году.

Остальные основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, на соответствующие даты.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Амортизация по каждому инвентарному объекту начислялась ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общества используется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация не начисляется по земельным участкам, а также по полностью амортизированным объектам, не списанным с учета.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	5-75
Линии электропередач	7-20
Трансформаторные подстанции	15-20
Распределительные устройства	10-15
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственно-хозяйственный инвентарь	1-10

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

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов 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.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Займы, отвечающие определению целевого займа, рассматривались как непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Расходы по займам, полученным для рефинансирования (погашения) ранее привлеченного целевого займа, учитывались в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам не подлежат капитализации и учитывались в составе прочих расходов

Учет арендованных объектов основных средств велся на забалансовых счетах по стоимости, указанной в договоре аренды. При отсутствии стоимости объекта в договоре объект принимался к учету по стоимости арендных платежей за год.

#### **2.4. 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, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учтено в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

#### **2.5. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оценивались по средней себестоимости.

Мероприятия по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ проводятся в порядке и в сроки, устанавливаемые приказом о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в АО «ДРСК».

МПЗ анализируются по каждой номенклатуре на предмет наличия следующих признаков обесценения:

- 1) морального устаревания МПЗ и/или полностью или частичной потери своих первоначальных качеств;
- 2) снижения рыночных цен в течение отчетного года.

Величина исчисленного резерва определяется исходя из общей стоимости выявленных отклонений, соответствующих выше перечисленным условиям.

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете и отчетности в случае, если общая величина выявленных отклонений составляет более пяти процентов от общей стоимости МПЗ, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы, сырье и материалы».

#### **2.6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на ремонт основных средств, расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

## **2.7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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, отнесена в резерв сомнительных долгов. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов отнесен на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась за счет созданного резерва и в составе прочих расходов по мере признания ее таковой. Указанная задолженность продолжает числиться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможным изменением имущественного положения должника и ее взысканием.

## **2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, сроком три месяца или менее, открытые в кредитных организациях.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражены свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражены развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и соответствует величине уставного капитала, указанной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, и эмиссионного дохода.

В соответствии с законодательством Общество создает резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 % от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

## **2.10. Кредиты и займы полученные**

Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражены в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в суммах, указанных в договорах.

Расходы по займам (кредитам) отражены в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражены в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты по займам признаны прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате, включены в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

## **2.11. 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 по судебному решению, не вступившему в силу, или в отношении вероятного негативного результата судебного разбирательства;
- оценочное обязательство на покрытие иных предвиденных затрат;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных, но неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена, исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **2.12. Расчеты по налогу на прибыль**

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

Величина начисленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах соответственно.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строке «Прочее» отчета о финансовых результатах.

### **2.13. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или выполненных работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В Отчете о финансовых результатах выручка за оказанные услуги, выполненные работы и проданные товары отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по методу начисления независимо от поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, иного имущества (работ, услуг).

К прочим доходам относились поступления от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, несущественные прибыли прошлых лет и другие доходы.

### **2.14. Признание расходов**

Себестоимость основных видов деятельности представляет собой расходы, непосредственно связанные с этими видами деятельности, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В общехозяйственные расходы включаются управленческие расходы, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства АО «ДРСК».

Коммерческие расходы в полной сумме признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитывались незначительные убытки прошлых лет, создание резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности, услуги банков, покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.) и другие расходы.

## 2.15. Изменения в учетной политике Общества на 2016, 2017 год

Изменений в учетной политике на 2016, 2017 гг., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств не было. Учетная политика для целей налогообложения Общества на 2016, 2017 гг. составлена с учетом изменений законодательства по налогам, сборам и страховым взносам.

## 2.16. Данные прошлых отчетных периодов

### 2.16.1 *Корректировка сопоставимых данных прошлых отчетных периодов*

В Отчёте о движении денежных средств за 2016 год в соответствии с п. 9 ПБУ 23/2011 графа «За Январь-Декабрь 2015 г.» сформирована с учётом корректировки:

тыс. рублей					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4122	Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников	(4 785 504)	1	(2 101 328)	(6 886 832)
4125	Прочие налоги и взносы	(2 241 421)	1	2 101 328	(140 093)

Из строки 4125 «Прочие налоги и взносы» перенесены в строку 4122 «Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников» перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств по группам приведена в разделе 2 Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате приложения № 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Первоначальная стоимость основных фондов на 31.12.2016 г. составила 43 350 347 тыс. рублей.

В отчетном году приобретено объектов основных средств на сумму 189 073 тыс. рублей (в 2015 г. – 120 692 тыс. рублей), построено и реконструировано объектов на сумму 2 570 975 тыс. рублей (в 2015 г. – 2 503 225 тыс. рублей), оприходовано излишков на сумму 7 249 тыс. руб. (в 2015 г. – 11 555 тыс. рублей). Выбытие основных средств связано со списанием объектов на 37 136 тыс. рублей (2015 г. – 16 815 тыс. рублей), и реализацией на сумму 2 033 тыс. рублей (2015 г. – 2 849 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2016 г. проведена переоценка основных средств по группе «Линии электропередач напряжением 110 кВ». Согласно отчета оценщика восстановительная стоимость объектов основных средств по данной группе превышает первоначальную (восстановительную) стоимость по данным бухгалтерского учета на 11,58% (на 31.12.2015 г. – 7,48%).

Сумма переоценки по полной (восстановительной) стоимости составила 1 356 120 тыс. рублей, в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 1 420 512 тыс. рублей;
- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы – 6 817 тыс. рублей;
- сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 71 209 тыс. рублей.

Сумма переоценки по накопленной амортизации свернуто с учетом дооценки и уценки составила 605 511 тыс. рублей.

Переоценка в отчетности 2014-2015 гг. не отражалась, т.к. коэффициент не превышал уровня существенности (10%), установленного учетной политикой АО «ДРСК».

В 2016 году Обществом приобретен нематериальный актив «Патент на разработку промежуточной опоры из композитных материалов» на сумму 11 025 тыс. рублей. Срок использования нематериального актива установлен 109 месяцев.

#### **3.2. Незавершенное строительство**

В течение года приобретено оборудования на сумму 531 754 тыс. рублей (в 2015 г. – 424 147 тыс. рублей).

Капитальные вложения в объекты основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.
Офисное здание 34 квартал	185 718	381 051
Реконструкция здания маслохозяства	60 757	0



Стр-во ВЛ-110 кВ «Среднебелая-Березовка»	53 051	53 189
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ ГВФ	36 213	122 502
ЛЭП 35 кВ Томмот-Алексеевск (цепь Томмот-Алексеевск)	12 962	0
ЛЭП 35 кВ Томмот-Алексеевск (цепь Томмот – ПС №26)	12 330	0
Строительство закрытой стоянки РПБ Шимановский РЭС	3 922	0
Стр-во ПС 35/10 кВ «Промзона»	18 643	19 323
Стр-во ВЛ-110 кВ «Пластун-Терней»	30 563	30 563
Стр-во ВЛ-35 кВ «Игнатьево-Водозабор»	6 786	9 202
Реконструкция сетей 10/0,4 кВ Архаринского района	4 328	0
Монтаж и наладка ячеек 10 кВ ПС 110/35/10 кВ "Корфовская"	1 718	0
Реконструкция ПС 110/6 кВ Малый Нимныр	1 571	1 571
Строительство РП 6 кВ Западное, КЛ-6 кВ 1,434 км от ПС Западная	0	37 209
Строительство ЛЭП 35 кВ Агрокомплекс-Дубки-Ленинское	0	10 067
Гараж Сквородинского РЭС	0	10 784
Строительство базы Теплоозерского РЭС п. Теплое Озеро	0	4 472
Реконструкция ВЛ 6-0,4 кВ пгт Прогресс	0	24 331
Реконструкция ВЛ 6-0,4 кВ г. Райчихинск	0	15 759
Реконструкция ВЛ 10-0,4 кВ г. Белогорск	0	13 362
Прочие объекты	1 876 828	1 681 397
Оборудование к установке	70 657	51 444
<b>Всего:</b>	<b>2 376 047</b>	<b>2 466 226</b>

По строке «Прочие объекты» включены объекты со стоимостью капитальных вложений, не превышающей 10% от общей стоимости незавершенного строительства, значительную часть которых составляют объекты, связанные с технологическим присоединением энергоустановок заявителей.

### 3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
Программное обеспечение	97 321	4 381	2 711
Лицензии	9 675	8 694	10 268
Выполнение работ по НИОКР	-	5 570	-
Прочие	4 170	5 567	5 119
<b>Итого</b>	<b>111 166</b>	<b>24 212</b>	<b>18 098</b>

### 3.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров для перепродажи, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию на расходы в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличной формы Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимость запасов на 31.12.2016 г. составила 430 948 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. - 467 218 тыс. рублей).

Снижение на 36 270 тыс. рублей остатков материально-производственных запасов на 31.12.2016 г. по сравнению с остатками на 31.12.2015 г. произошло по следующим причинам:

- использование накопленных материальных запасов для выполнения работ на объектах технологического присоединения энергоустановок заявителей и уменьшение потребности в приобретении МТР в Плане закупок 2016 года;

- списание запасных частей согласно нормативу пробега автотракторной техники и наступлением потребности в установке запасных частей в запасе.

### 3.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» в вышеуказанном разделе Приложения, отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность увеличилась на 3 247 879 тыс. рублей или 156% (с 2 085 218 тыс. рублей на 31.12.2015 г. до 5 333 097 тыс. рублей на 31.12.2016 г.) за счет прироста долгосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2016 г. долгосрочная дебиторская задолженность составляет 3 150 510 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2015 г. – 44 251 тыс. рублей), рост на 3 106 259 тыс. рублей, в связи с уплатой аванса в сумме 3 107 901 тыс. руб. за технологическое присоединение к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» по объектам ООО «Албынский рудник» (от ВЛ 110кВ Февральская-Коболдо №1, №2 к ПС 220кВ Рудная).

Основная сумма краткосрочной дебиторской задолженности отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам и составила на 31.12.2016г. – 2 182 587 тыс. рублей (на 31.12.2015г. – 2 040 967 тыс. рублей). Просроченная задолженность в балансе составила на 31.12.2016 г. – 263 108 тыс. рублей (на 31.12.2015г. – 354 371 тыс. рублей), которая будет погашена в следующем отчетном периоде.

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности основную долю (91%) занимает задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2016 г. – 1 994 417 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 1 794 573 тыс. рублей).

Рост на 199 844 тыс. рублей краткосрочной задолженности покупателей и заказчиков произошел в основном по причине:

- роста задолженности гарантирующих поставщиков и смежных сетевых организаций за оказанные услуги по передаче электроэнергии на 165 845 тыс. рублей. За счет роста электропотребления и мощности в декабре 2016 года по сравнению с декабрем 2015 года на 96,2 тыс. МВтч, а также за счет изменения во втором полугодии 2016 года тарифов по территории Приморского и Хабаровского краев, текущая задолженность за оказанные услуги увеличилась на 291 457 тыс. рублей. Погашение просроченной задолженности на 120 504 тыс. рублей по МУПВ ВПЭС существенно повлияло на сокращение просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которая снизилась на 125 612 тыс. рублей от уровня на начало 2016 года.

- роста задолженности прочих покупателей на 34 111 тыс. рублей связан с передачей АО «ДВЭУК» неотделимых улучшений арендованного имущества в результате создания систем РЗА, ПА и связи для обеспечения выдачи мощности по объекту: "Строительство 2-ой очереди Благовещенской ТЭЦ" в сумме 40 082 тыс. рублей. При этом снизилась сумма задолженности за реализацию МПЗ.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности Общества числятся авансы выданные, которые составляют на 31.12.2016 г. – 106 141 тыс. рублей (на 31.12.2015г. – 94 022 тыс. рублей). Рост авансов на сумму 12 119 тыс. рублей произошел в основном по расчетам со смежными сетевыми организациями. Сумма авансов, выданных на проведение работ по реконструкции основных средств/строительству новых объектов, которые будут капитализированы составляют на 31.12.2016 г. – 20 654 тыс. рублей (на 31.12.2015г. – 38 071 тыс. рублей).

Краткосрочная задолженность прочих дебиторов на 31.12.2016 г. составляет 82 029 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 152 372 тыс. рублей). Основное снижение задолженности в сумме 53 984 тыс. рублей по договорам цессии с АО «ДГК» и АО «АКС».

Вся сумма сомнительной дебиторской задолженности зарезервирована. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2016 г. составила 246 470 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 234 780 тыс. рублей). В состав резерва по сомнительным долгам включена задолженность за услуги по передаче электроэнергии ООО «Энергокомфорт. Единая Амурская сбытовая компания» в сумме 211 199 тыс. рублей (85,6 % от величины созданного резерва). Данное предприятие находится в процедуре банкротства, конкурсное производство продлено до 3 мая 2017 года.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам, включена в данные по графе «Восстановление» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина восстановления/использования резерва на списание дебиторской задолженности за 2016 год составила 6 960 тыс. рублей (28 257 тыс. рублей – в 2015 г.).

Суммы по начислению и восстановлению резерва по сомнительной дебиторской задолженности отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто в части оборотов по восстановлению неиспользованного резерва, созданного на начало отчетного периода, и его созданию по сомнительной задолженности, ранее включенной в резерв и признаваемой сомнительной на конец отчетного периода (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Сумма исключенных оборотов составила 217 879 тыс. рублей.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в тыс. рублей):*

Наименование	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
Средства на расчетных счетах	2 563 228	328 969	48 745
Средства в кассе	793	562	515
Прочие денежные средства	488	542	511
Денежные эквиваленты	-	-	550 000
<b>Итого</b>	<b>2 564 509</b>	<b>330 073</b>	<b>599 771</b>

Денежные средства, числящиеся на 31.12.2016 г. в сумме 2 222 195 тыс. рублей, находятся на лицевых счетах в УФК по Приморскому краю, УФК по Хабаровскому краю и получены из федерального бюджета как целевые на финансирование технологического присоединения к электрической сети объектов «Территория опережающего социально - экономического развития». В остальной сумме ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

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

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

В строке 4122 «Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников», кроме расходов по оплате труда, отражены перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц за 2016 год в сумме 2 187 407 тыс. рублей (за 2015 год в сумме 2 101 328 тыс. рублей).

Движение денежных средств между АО «ДРСК» и компаниями группы представлены в разделе 3.14 «Операции со связанными сторонами».

### 3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2016 г. уставный капитал Общества составляет 9 660 910 тыс. рублей. Капитал полностью оплачен, задолженность участников отсутствует.

Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества. Уставный капитал состоит из 966 090 999 800 акций, номинальной стоимостью 0,01 рубля.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2016 г. составил 8 200 650 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов - 7 929 006 тыс. рублей. На 31.12.2015 г. величина добавочного капитала – 7 458 146 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов – 7 186 502 тыс. рублей.

На 31.12.2016 года резервный капитал у Общества отсутствует.

### 3.8. Займы и кредиты

#### 3.8.1 Кредиты полученные

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2016 года, составила 3 374 322 тыс. рублей (в 2015 г. – 2 372 988 тыс. рублей). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2016 года, составила 1 817 322 тыс. рублей (в 2015 г. – 1 372 988 тыс. рублей).

Расшифровка задолженности перед кредитными организациями в разрезе долгосрочных и краткосрочных кредитов (в тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	Срок погашения
<b>Долгосрочные заемные средства</b>				
ПАО АКБ «Росбанк»		745 000	-	07.2017
АО «Газпромбанк»	830 000			08.2018
АО «Газпромбанк»	600 000			09.2018
ПАО АКБ «Росбанк»	1 000 000			03.2018
ПАО АКБ «Росбанк»	378 000			11.2018
ПАО Сбербанк	177 000			07.2018
<b>Итого долгосрочные заемные</b>	<b>2 985 000</b>	<b>745 000</b>		
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
ПАО Сбербанк		1 000 000		03.2016
ПАО АКБ «Росбанк»		378 000		11.2016
ПАО АКБ «Росбанк»	695 000			07.2017
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов</b>				
ПАО Сбербанк	-	-	305 000	12.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	-	419 000	11.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	-	399 000	11.2015
Задолженность по процентам	5 572	5 093	1 873	
<b>Итого краткосрочные заемные</b>	<b>700 572</b>	<b>1 383 093</b>	<b>1 124 873</b>	

Общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств составила 2 985 000 тыс. рублей (задолженность по долгосрочным кредитам в 2015 году – 745 000 тыс. рублей), краткосрочных, с учетом начисленных процентов, составила 700 572 тыс. рублей на 31.12.2016 г. (1 383 093 тыс. рублей – на 31.12.2015г.).

#### Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2016	2015
Долгосрочные кредиты в российских рублях	10,00%-11,00%	12,00 %
Краткосрочные кредиты в российских рублях	10,00%	12,00%-17,51%

За пользование кредитными ресурсами банков за 2016 г. начислено процентов в размере 304 252 тыс. рублей (2015 г. – 268 870 тыс. рублей), из них уплачено в сумме 303 773 тыс. рублей (2015 г. – 265 651 тыс. рублей).

### 3.8.2 Займы полученные

Задолженность по краткосрочным и долгосрочным займам на 31.12.2016 г. составила 5 023 000 тыс. рублей, без учета задолженности по процентам, величина которой – 110 630 тыс. рублей.

Расшифровка задолженности в разрезе долгосрочных и краткосрочных займов:

Наименование	На 31.12.2016 года	Процентная ставка (% годовых)	Срок погашения
<b>Долгосрочные займы</b>			
ПАО «РусГидро»	3 176 000	10,095%	10.2025
ПАО «РусГидро»	1 670 000	7,997%	12.2018
<b>Итого по долгосрочным займам</b>	<b>4 846 000</b>		
<b>Краткосрочные займы</b>			
ПАО «РусГидро»	177 000	10,095%	03.2017
Задолженность по процентам	110 630		
<b>Итого по краткосрочным займам</b>	<b>287 630</b>		

За пользование займами в течение 2016 года начислено процентов в размере 697 184 тыс. рублей, в течение 2016 года было уплачено – 934 691 тыс. рублей.

### 3.8.3 Прочая информация по заемным средствам

Проценты по кредитам и займам в 2016 году в стоимость инвестиционных активов не включались (в 2015 году составили – 15 091 тыс. рублей), сумма процентов, отнесенная на прочие расходы, в 2016 году составила 1 001 436 тыс. рублей (2015 г. – 1 176 661 тыс. рублей).

### 3.9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Увеличение кредиторской задолженности с учетом прочих долгосрочных обязательств за 2016 к уровню на конец 2015 года произошло на 5 018 836 тыс. рублей, с 4 079 140 тыс. рублей на 31.12.2015 г до 9 097 976 тыс. рублей на 31.12.2016 г.:

- долгосрочная кредиторская задолженность сформировалась в сумме 4 094 348 тыс. рублей с увеличением к уровню на начало года на 3 749 619 тыс. рублей. Основное увеличение долгосрочной кредиторской задолженности произошло за счет роста по авансам, полученным по заключенным договорам технологического присоединения на сумму 3 749 196 тыс. рублей (ООО «Албынский рудник» - 3 107 901 тыс. рублей, АО «Корпорация развития Дальнего востока» - 606 904 тыс. рублей, ПАО «Газпром» - 128 248 тыс. рублей и прочие).

- краткосрочная кредиторская задолженность сформировалась в сумме 5 003 628 тыс. рублей с ростом к уровню на начало года на 1 269 217 тыс. рублей.

В состав краткосрочной кредиторской задолженности вошла:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 1 115 812 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 1 409 758 тыс. рублей), в том числе задолженность:

а) по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети в сумме 255 619 тыс. рублей, с уменьшением на 246 585 тыс. рублей к уровню на начало года за счет погашения просроченной задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС» в объеме 350 000 тыс. рублей в 1 полугодии 2016 года.

б) за покупную электрическую энергию на компенсацию потерь в сумме 348 357 тыс. рублей. За отчетный период текущая задолженность увеличилась к уровню на начало года на 50 207 тыс. рублей, в связи с ростом фактических тарифов покупки электроэнергии на компенсацию потерь с учетом влияния удельной стоимости электроэнергии оптового рынка  $\alpha$  и  $\beta$  коэффициентов изменения стоимости электроэнергии.

в) перед смежными сетевыми организациями в сумме 297 964 тыс. рублей, со снижением задолженности на 24 513 тыс. рублей к уровню на начало года.

- текущая задолженность по оплате труда персоналу, перед государственными и внебюджетными фондами, по налогам и сборам составляет 1 547 612 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 1 028 827 тыс. рублей). Рост произошел на 518 785 тыс. рублей за счет роста налоговых обязательств по налогу на прибыль и НДС в связи с ростом выручки и снижением вычетов на приобретение материалов и оборудования;

- задолженность по авансам, полученным составляет 2 185 361 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 1 228 568 тыс. рублей), с ростом за отчетный период на 956 793 тыс. рублей. Большая часть (73%) авансов получена по договорам технологического присоединения объектов ТЭСЭР АО «КРДВ» на общую сумму 1 599 773 тыс. рублей;

- задолженность прочим кредиторам (с учетом векселей к уплате) составляет 154 843 тыс. рублей (на 31.12.2015 г. – 67 258 тыс. рублей). Рост обязательств на 87 585 тыс. рублей, в основном по полученному обеспечению по конкурсным заявкам.

В обеспечение исполнения обязательств по возврату авансов, выданных, и надлежащего исполнения обязательств по договору подряда СМР Обществу предоставлено банковских гарантий по состоянию 31.12.2016 г. на сумму 94 549 тыс. рублей (на 31.12.2015г. – 73 250 тыс. рублей).

### 3.10. Налоги

№ п/п	Наименование налога	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
		На 31.12.2015, тыс. руб.	На 31.12.2016, тыс. руб.	Изменение (+/-)		На 31.12.2015, тыс. руб.	На 31.12.2016, тыс. руб.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%			тыс. руб.	%
1	НДС	120	119	(1)	(1)	450 806	832 689	381 883	85
2	Налог на доходы физических лиц	-	-	-	-	61 627	54 389	(7 238)	(12)
3	Страховые взносы	1 753	4 521	2 768	158	117 474	102 505	(14 969)	(13)
4	Налог на прибыль	-	-	-	-	-	225 893	225 893	-
5	Налог на имущество	-	16	16	-	44 132	73 392	29 260	66
6	Прочие налоги и сборы	2 776	1 494	(1 282)	(46)	2 195	1 803	(392)	(18)

Итого:	4 649	6 150	1 501	32	676 234	1 290 671	231 641	52
В том числе:								
в федеральный бюджет	1 278	1 576	298	23	450 814	855 286	404 472	90
в региональный и местный бюджеты	1 618	53	(1 565)	(97)	107 946	332 880	224 934	208
во внебюджетные фонды	1 753	4 521	2 768	158	117 474	102 505	(14 969)	(13)

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1525 бухгалтерского баланса составила 1 188 166 тыс. рублей на 31.12.2016 г. (в том числе НДС – 832 689 тыс. рублей, налог на прибыль -225 893 тыс. руб. прочие налоги и сборы – 102 505 тыс. рублей).

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2015 г. составила 558 760 тыс. рублей, (в том числе НДС – 450 806 тыс. рублей, прочие налоги и сборы – 107 954 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2016 г. перед государственными и внебюджетными фондами по строке 1524 бухгалтерского баланса составила 102 505 тыс. рублей, на 31.12.2015 г. – 117 474 тыс. рублей. Задолженность по налогам и взносам текущая, просроченной задолженности нет.

### **3.10.1 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на раннюю из дат: дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг либо дату их оплаты (частичной оплаты). Сумма НДС по книге продаж за 2016 год составила 6 206 470 тыс. рублей (4 955 704 тыс. рублей – в 2015 году). Согласно книге покупок к вычету принято 3 963 263 тыс. рублей (3 265 721 тыс. рублей – в 2015 году).

### **3.10.2 Налог на прибыль организации**

По данным бухгалтерского учета сумма условного расхода за отчетный год составила 409 891 тыс. рублей. В 2015 году в связи с полученным убытком до налогообложения по данным бухгалтерского учета сумма условного дохода составляла 5 891 тыс. рублей.

Сумма постоянного налогового обязательства (актива) 168 563 тыс. рублей, отраженная по строке 2421 Отчета о финансовых результатах, определена как разница между суммами постоянного налогового обязательства (ПНО) и постоянного налогового актива (ПНА):

1. ПНО за 2016 год сформировано в сумме 196 292 тыс. рублей (в 2015 году – 206 397 тыс. рублей).

Постоянное налоговое обязательство образовалось в результате различий в бухгалтерском и налоговом учетах, возникших при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в уставный капитал Общества, при принятии в расходы выплат социального характера (все виды материальной помощи, компенсации расходов дошкольных учреждений, оплата по договорам на содержание детей, премии (поощрения) работников, путевки на санаторно-курортное лечение, оплата отпуска сверх норм по коллективному договору), убытков по объектам обслуживающих производств, разницы в остаточной стоимости по реализованным и списанным основным средствам, выплат председателям профессионального комитета и отчислений профессиональному комитету, расходов на благотворительность и на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий.



2. ПНА за отчетный год составило 27 729 тыс. рублей (в 2015 году – 26 119 тыс. рублей).

Постоянный налоговый актив сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями формирования в бухгалтерском и налоговом учетах первоначальной стоимости объектов основных средств при принятии в уставный капитал Общества, прибыли прошлых лет.

В отчетном году на корректировку условного расхода в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) повлияла сумма постоянного налогового обязательства (строка 2421 Отчета о финансовых результатах), равная  $(196\,292 - 27\,729) = 168\,563$  тыс. рублей. В 2015 году по строке 2421 Отчета о финансовых результатах была отражена сумма 180 278 тыс. рублей.

За 2016 год произошло уменьшение отложенного налогового актива (далее - ОНА), повлиявшее на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в сумме 225 203 тыс. рублей (строка 2450 Отчета о финансовых результатах). В 2015 году уменьшение ОНА составило 108 843 тыс. рублей. На изменение ОНА отчетного года оказали влияние возникшие вычитаемые временные разницы и использование ранее накопленного налогового убытка для покрытия налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета за 12 месяцев 2016 года:

- сумма возникших вычитаемых временных разниц повлияла на увеличение ОНА 2016 года в сумме 1 873 тыс. рублей (в 2015 году в сумме 3 710 тыс. рублей). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также включают расходы будущих периодов (фонд оплаты труда по отпускам), начисления по оценочным резервам и обязательствам (по судебным искам, по сомнительным долгам, по отпускам), взносов работодателей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами;

- в соответствии со статьей 283 НК РФ была использована часть накопленного налогового убытка, сформированная в предыдущих налоговых периодах в сумме 227 076 тыс. рублей на покрытие исчисленного в размере 452 969 тыс. рублей налога на прибыль за 12 месяцев 2016 года.

Изменение отложенного налогового обязательства (далее - ОНО) (строка 2430 Отчета о финансовых результатах) в отчетном периоде в сторону увеличения скорректировало условный расход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на 127 357 тыс. рублей (в 2015 году на 65 544 тыс. рублей). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств, расходов, связанных с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления, расходов на аренду земельных участков, на которых ведется строительство основного средства, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, в связи с разными правилами списания спецодежды, спецоснастки, спецоборудования, материальных расходов стоимостью до 100 тыс. рублей, расходов на НИОКР, резерва по сомнительным долгам, единовременным включением в налоговый учет в состав расходов затрат на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также

10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации каждого объекта основных средств.

В отчетном году за счет финансового результата отчетного года были списаны:

1. В увеличение финансового результата:  
ОНО в сумме 292 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2015 г. - 93 тыс. рублей);
2. В уменьшение финансового результата:  
ОНА в сумме 46 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2015 г. – 8 тыс. рублей).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2016 г. составила 2 264 844 тыс. рублей (в 2015 году – 562 765 тыс. рублей).

Расшифровка показателя Отчета о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее»

Наименование	2016	2015
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства (в том числе по актам проверок)	(17)	13
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	165	(10 271)
Сумма списания ОНА по списанным и реализованным основным средствам	(46)	(8)
Сумма списания ОНО по списанным и реализованным основным средствам	292	93
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах</b>	<b>394</b>	<b>(10 173)</b>

По строке 2460 «Прочее» в 2016 году, в том числе отражена сумма налога на прибыль (к доплате) в размере 165 тыс. рублей по уточненным декларациям по налогу на прибыль за 2013-2015гг. В 2015 году сумма налога по уточненным декларациям за предыдущие периоды подлежала уменьшению на сумму 10 271 тыс. рублей.

### **3.10.3 Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 793 023 тыс. рублей (в 2015 году – 1 697 253 тыс. рублей), в прочие расходы – 48 142 тыс. рублей (в 2015 году – 46 861 тыс. рублей).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 298 448 тыс. рублей, водный налог – 8 тыс. рублей, транспортный налог – 6 873 тыс. рублей, земельный налог – 1 447 тыс. рублей (кроме того часть земельного налога учтена в стоимости капитальных вложений – 803 тыс. рублей), страховые взносы – 1 486 247 тыс. рублей. В состав прочих расходов включены страховые взносы в сумме 48 142 тыс. рублей.

### **3.10.4 Прочие оборотные активы и прочие обязательства**

По строкам бухгалтерского баланса 1260 и 1550 отражены: НДС, уплаченный с авансов, полученных по договорам технологического присоединения (строка 1260) и НДС,

с авансов выданных, поставщикам и подрядчикам привлеченным для выполнения обязательств сетевой организации по договорам технологического присоединения (строка 1550).

### 3.11. Доходы и расходы по основным видам деятельности

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг):

тыс. рублей

Наименование	2016	2015	Изменение	Изменение, %
Выручка от передачи электроэнергии	27 823 484	25 639 153	2 184 331	9
Выручка от технологического присоединения	944 038	426 163	517 875	222
Выручка от реализации прочих услуг промышленного характера	124 725	278 611	-153 886	-55
<b>Итого</b>	<b>28 892 247</b>	<b>26 343 927</b>	<b>2 548 320</b>	<b>10</b>

Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии увеличилась на 620 712 тыс. рублей за счет увеличения физических объемов (555 147 тыс. кВтч) и 1 563 619 тыс. рублей за счет роста тарифов.

Выручка от технологического присоединения увеличилась в 2,2 раза по сравнению с 2015 годом в связи с подписанием актов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств со следующими контрагентами: ПАО «РАО ЭС Востока», ООО «Броско», Лю Канфа, ИП Ковальский А.Б., ООО «Энерго-Импульс+», ООО «Центральный продовольственный рынок», ОАО «Хабаровская горэлектросеть», ОАО «Оборонэнерго» Дальневосточный филиал.

Прочая выручка снизилась на 153 886 тыс. рублей за счет отсутствия выручки от продажи электроэнергии на розничном рынке, в связи с прекращением деятельности АО «ДРСК» в статусе гарантирующего поставщика электрической энергии.

Часть выручки оплачена неденежными формами расчетов. Расчеты за оказанные услуги с ПАО «ДЭК», МУП «Уссурийск-электросеть», МУПВ «ВПЭС» произведены путем погашения задолженности перед Обществом векселями Сбербанка России, держателем которых является ПАО «ДЭК», в 2016 году на сумму 1 469 285 тыс. рублей (2015 г. – 1 289 270 тыс. рублей). Данные векселя были использованы Обществом для оплаты услуг смежных сетевых организаций. Так же в 2016 году были произведены взаимозачеты на сумму 796 491 тыс. рублей (2015 г. – 710 045 тыс. рублей) со смежными сетевыми организациями.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

тыс. рублей

Наименование	2016	2015	Изменение	Изменение, %
Затраты на передачу электроэнергии	25 206 180	24 316 129	890 051	4
Затраты на технологическое присоединение	180 249	180 830	- 581	-
Затраты, связанные с реализацией прочих услуг промышленного характера	91 931	223 578	-131 647	-59
<b>Итого</b>	<b>25 478 360</b>	<b>24 720 537</b>	<b>757 823</b>	<b>3</b>

Управленческие расходы, обеспечивающие функционирование АО «ДРСК» как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 687 659 тыс. рублей (в 2015 году – 654 304 тыс. рублей) и отражены в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы по итогам 2016 года в сравнении с предыдущим годом снизились с 41 435 тыс. рублей до 868 тыс. рублей в связи с прекращением деятельности ДРСК в статусе гарантирующего поставщика.

Структура затрат на производство приведена в разделе 5 «Затраты на производство» Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.12. Прочие доходы и прочие расходы (в тыс. рублей):

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2016		2015	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	6 006	18 650	17 229	247 287
Реализация и прочее выбытие основных средств, незавершенного строительства	15 902	15 116	1 854	5 559
Реализация и прочее выбытие МПЗ	133 975	131 320	121 739	117 281
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	125	2 329	26	5 427
Страховое возмещение	5 185	162	603	122
Прибыль / убыток прошлых лет	2 977	4 416	69 240	16 648
Расчеты за бездоговорное потребление электроэнергии	22 272	-	17 525	72
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	9 600	1 099	48 306	4 601
Госпошлина	911	2 061	2 521	3 312
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	5 418	93	3 934	3
Выплаты и льготы сотрудникам	-	287 558	-	284 459
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	9 448	-	5 485	-
Возмещение причиненных убытков	15 186	5 170	31 765	5 064
Результат переоценки	6 817	3 230	-	-
МПЗ и иное имущество, полученные при ремонте и/или ликвидации ОС и НЗС	14 448	-	7 371	-
Расходы на благотворительные цели	-	74 171	-	75 531
Расходы на проведение спортивных, культурно-просветительных мероприятий	-	9 349	-	11 201
Иные операции	43 959	118 258	26 722	50 140
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>292 229</b>	<b>672 982</b>	<b>354 320</b>	<b>826 707</b>

### 3.13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование	2016	2015
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период (тысяч рублей)	1 471 394	(214 017)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тысяч акций)	966 090 999,8	966 090 999,8
Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	0,001523	(0,000222)

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

За 2016 год решение о начислении и выплате дивидендов по акциям Общества не принималось.

### 3.14. Операции со связанными сторонами

#### 3.14.1 Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций и входит в Группу РАО Энергетические системы Востока, состоящую из ПАО «РАО ЭС 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/>

Связанными сторонами Общества также являются:

– лица, перечисленные в списке в ПАО «РАО ЭС Востока» по состоянию на 31.12.2015 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ПАО «РАО ЭС Востока»:

<http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/list-of-affiliated-persons/>

– лица, перечисленные в списке в ПАО «ДЭК» по состоянию на 31.12.2015 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ПАО «ДЭК»:

[http://www.dvec.ru/stockholder/disclosure\\_documents/affiliated\\_persons/index.php?sp\\_hrase\\_id=61592](http://www.dvec.ru/stockholder/disclosure_documents/affiliated_persons/index.php?sp_hrase_id=61592)

#### 3.14.2 Выручка от реализации и прочие доходы от операций со связанными сторонами:

тыс. рублей

Наименование покупателя	2016	2015
<b>Передача электроэнергии, в том числе</b>	<b>18 208 613</b>	<b>17 112 459</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	17 543 685	16 336 576
ПАО АК «Якутскэнерго»	664 928	775 883

<b>Доходы от технологического присоединения к сети, в том числе</b>	<b>726 125</b>	<b>143</b>
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	725 794	91
Бурейская ГЭС филиал ПАО «РусГидро»	277	-
<b>Доходы от предоставления услуг по аренде (субаренде) имущества, в том числе</b>	<b>4 145</b>	<b>3 909</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 244	3 113
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	304	492
<b>Доходы от реализации и иного выбытия профильных основных фондов, в том числе</b>	<b>6 610</b>	<b>-</b>
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	6 610	-
<b>Доходы от реализации и иного выбытия НЗС, в том числе</b>	<b>6 111</b>	<b>-</b>
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	5 132	-
АО «Благовещенская ТЭЦ»	935	-
<b>Доходы от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочих резервов, в том числе</b>	<b>125</b>	<b>26</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	125	26
<b>Прочие доходы</b>	<b>17 499</b>	<b>5 658</b>
<b>Итого</b>	<b>18 969 228</b>	<b>17 122 195</b>

Передача электроэнергии осуществлялась Обществом в 2015 и 2016 годах связанным сторонам по тарифам, установленным региональными регулирующими органами.

### 3.14.3 Себестоимость и прочие расходы по операциям со связанными сторонами:

тыс. рублей

<b>Наименование поставщика</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Покупка электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе</b>	<b>3 720 360</b>	<b>3 540 816</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 353 236	3 188 676
ПАО АК «Якутскэнерго»	367 124	352 140
<b>Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, в том числе</b>	<b>241 553</b>	<b>224 055</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	228 231	212 615
ПАО АК «Якутскэнерго»	13 322	11 440
<b>Покупная теплоэнергия на хозяйственные нужды, в том числе</b>	<b>25 808</b>	<b>22 321</b>
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	25 590	22 140
АО «Теплоэнергосервис»	218	181
<b>Арендные платежи, в том числе</b>	<b>42 065</b>	<b>42 159</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 123	1 124
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	40 568	40 924
<b>Расходы на консультационные услуги, в том числе</b>	<b>51 027</b>	<b>47 930</b>
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	48 133	46 595
ООО «Восток-Финанс»	1 930	482
ПАО «РусГидро»	964	853
<b>Расходы на приобретение объектов основных средств, в том числе</b>	<b>6 517</b>	<b>764</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	280	-

АО «Дальэнерготехкомплект»	-	764
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	6 215	-
<b>Расходы на приобретение объектов незавершенного строительства, в том числе</b>	<b>66 714</b>	<b>195 989</b>
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	10 615	-
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	7 982	706
АО «Дальэнерготехкомплект»	-	195 283
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	46790	-
АО «РусГидро Снабжение»	1 327	-
<b>Расходы на приобретение МПЗ, в том числе</b>	<b>45</b>	<b>139 884</b>
АО «Дальэнерготехкомплект»	-	139 842
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	45	42
<b>Прочие расходы</b>	<b>32 321</b>	<b>167 745</b>
<b>Итого</b>	<b>4 186 410</b>	<b>4 381 663</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### 3.14.4 Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс. рублей

Наименование дебитора	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
<b>Передача электроэнергии, в том числе</b>	<b>1 138 486</b>	<b>1 003 938</b>	<b>1 629 755</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 113 709	974 207	1 332 102
ПАО АК «Якутскэнерго»	24 777	29 731	44 133
<b>Аренда, в том числе</b>	<b>428</b>	<b>502</b>	<b>742</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	351	369	680
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	23	79	24
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>3 831</b>	<b>15 908</b>	<b>1 580</b>
<b>Итого</b>	<b>1 142 745</b>	<b>1 020 348</b>	<b>1 632 077</b>

### 3.14.5 Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование кредитора	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
<b>Приобретение электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе</b>	<b>348 357</b>	<b>298 150</b>	<b>422 708</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	330 860	283 753	399 233
ПАО АК «Якутскэнерго»	17 497	14 397	23 475
<b>Аренда, в том числе</b>	<b>5 094</b>	<b>5 391</b>	<b>21 557</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 292	1 366	21 557
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	3 797	4 024	-

Наименование кредитора	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года
<b>Строительно-монтажные работы, в том числе</b>	<b>980</b>	<b>-</b>	<b>28 789</b>
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	980	-	-
<b>Расчеты, связанные с приобретением основных средств, в том числе</b>	<b>128 745</b>	<b>131 722</b>	<b>261 824</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	-	127 125
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	128 745	131 722	134 699
<b>Авансы, полученные по технологическому присоединению к сети, в том числе</b>	<b>9 198</b>	<b>866 034</b>	<b>601 305</b>
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	-	865 598	601 280
АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань»	9 198	-	-
<b>Приобретение электроэнергии на хозяйственные нужды, в том числе</b>	<b>8 000</b>	<b>6 728</b>	<b>8 392</b>
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	7 388	6 290	7 822
ПАО АК «Якутскэнерго»	612	438	570
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>50 790</b>	<b>55 914</b>	<b>130 445</b>
<b>Итого</b>	<b>551 164</b>	<b>1 363 939</b>	<b>1 475 020</b>

Информация по займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в п. 3.8.2 настоящих Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*3.14.6 Существенные денежные потоки Общества и связанных сторон представлены в таблице:*

тыс. рублей

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2016	2015	2016	2015
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	19 872 087	19 012 452	3 351 752	3 553 599
ПАО АК «Якутскэнерго»	789 675	930 079	445 653	438 234
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	-	264 473	153 525	1 147 556
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	297 462	333 635	43 261	74 175
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	-	2 375	54 939	1 188
АО «Дальэнерготехкомплект»	170	-	-	400 570
АО Гидроремонт ВКК	-	-	-	1 454
ПАО «РусГидро»	5 024	2 350	2 543 128	765 733
Прочие контрагенты	2 663	1 330	6 573	1 565
<b>Итого</b>	<b>20 967 081</b>	<b>20 546 694</b>	<b>6 598 831</b>	<b>6 384 074</b>

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов, предоставленных связанными сторонами) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.



Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства у связанных сторон относится к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

### ***3.14.7 Информация по операциям с основным управленческим персоналом***

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора, заместителей генерального директора Общества. Список членов Совета директоров приведен в разделе 1 «Общие сведения» настоящих Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений вышеуказанных лиц за 2016 год составила 82 826 тыс. рублей (2015 г. – 84 622 тыс. рублей), в том числе членам Совета директоров – 1 511 тыс. рублей (2015 г. – 1 453 тыс. рублей).

### ***3.14.8. Информация по операциям с негосударственным пенсионным фондом***

В соответствии с законодательством РФ и отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике Российской Федерации на 2009-2016 годы разработана Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества. Основной задачей негосударственного пенсионного обеспечения является оказание финансовой поддержки работникам Общества при выходе на пенсию. В 2016 году величина взносов Общества в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики составила 60 148 тыс. рублей (в 2015 году – 57 413 тыс. рублей).

В свою очередь НПФ Электроэнергетики арендует имущество, принадлежащее Обществу. Арендные платежи за 2016 год составили 42 тыс. рублей (2015 г. – 39 тыс. рублей).

## **3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***3.15.1 Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 Приложения к Пояснению к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом в финансовой отчетности за 2016 год отражены оценочные обязательства АО «ДРСК» по предстоящей оплате отпусков, оценочных обязательств по судебному решению, не вступившему в силу, или в отношении вероятного негативного результата судебного разбирательства и на покрытие иных предвиденных затрат.

Общество является участником ряда арбитражных процессов, имеющих высокую вероятность негативных последствий (убытков), которые отнесены в оценочное обязательство по судебным процессам. Сумма исковых требований с высокой вероятностью принятия положительного решения в пользу истца на 31.12.2016 г. составила 1 463 тыс. рублей. Из предъявленных к Обществу исков, по сумме заявленных требований оказались иски: в сумме 189 тыс. рублей по взысканию неустойки по технологическому присоединению и 1 237 тыс. рублей по возмещению материального и морального ущерба физическим лицам.

У Общества существуют обязанности, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, вероятность исполнения которых оценивается как высокая. Оценочное обязательство на покрытие иных затрат в сумме 46 392 тыс. рублей возникло по договорам со смежными сетевыми организациями по разногласиям по причине применения двухставочного тарифа на услуги по передаче электроэнергии в сумме 42 132 тыс. рублей и 4 260 тыс. рублей - плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Компания несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя ряд пособий, размер которых зависит от стажа работника, заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов. Пособия индексируются в соответствии с ростом инфляции 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.

Оценочные обязательства по пенсионным программам 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.

### ***3.15.2 Условные обязательства***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Менеджмент 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. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Проведенная выездная налоговая проверка за 2011-2012 год (Решение № 11-67/49 от 27.11.2014 г.) существенных нарушений не выявила, выездная налоговая проверка за 2013-2015 годы (Решение № 12-36/52 от 29.09.2016) не окончена. Однако 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 и как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Налоговое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Подготовленная Обществом документация по трансфертному ценообразованию подтверждает соответствие примененных цен рыночному уровню для целей налогообложения. Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

### **3.16. Информация по сегментам**

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание услуг по передаче электрической энергии, что составляет 96,3% 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.

### **3.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Деятельность АО «ДРСК» связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно сказаться на ее производственных и финансовых результатах.

Система управления рисками является одним из важных элементов системы управления и внутреннего контроля Общества, в рамках которой постоянно осуществляется контроль рискованной обстановки Общества и оценка качества деятельности компании по управлению рисками.

#### ***3.17.1 Отраслевые риски***

Основные услуги, оказываемые АО «ДРСК» - передача электроэнергии и технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям – являются регулируемыми государством видами деятельности.

Риск изменения тарифной политики органов, регулирующих тарифообразование на федеральном и региональном уровне, принятие неблагоприятных для отрасли нормативно-правовых документов, регулирующих передачу электроэнергии и технологическое подключение потребителей, несут негативные последствия для деятельности Общества. Государственная политика тарифного регулирования, направленная на сдерживание роста тарифов на услуги по передаче электроэнергии, может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

#### ***3.17.2 Страновые и региональные риски***

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса.

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.

#### ***3.17.3 Финансовые риски***

Риски, сопровождающие финансово-хозяйственную деятельность, выделяются в особую группу финансовых рисков, играющих наиболее значимую роль в общем «портфеле рисков» предприятия, а именно кредитные риски, риски ликвидности, рыночные риски.

### ***Кредитные риски***

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои договорные обязательства, что влечет за собой возникновение финансовых активов.

АО «ДРСК» управляет кредитными рисками посредством следующих механизмов:

- оценка деловой репутации и финансового состояния контрагентов Общества на этапе заключения договора;
- постоянный мониторинг динамики количественного и качественного состава дебиторской задолженности, разработка и утверждение Графика взыскания просроченной дебиторской задолженности АО «ДРСК»;
- улучшение платежной дисциплины неплательщиков, посредством эффективных механизмов воздействия.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, у АО «ДРСК» не возникло существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

### ***Риски ликвидности***

Риск ликвидности – риск, при котором возникают трудности в покрытие задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

В целях минимизации рисков ликвидности Обществом в 2016 году была проведена следующая работа:

- взаимодействие с органами государственного регулирования при перерегулировании тарифов в течение года в целях реализации Решения ФАС России по досудебному урегулированию споров. В целом по АО "ДРСК" НВВ на содержание увеличено на 1 451 846 тыс. рублей;
- соблюдение порядка погашения кредитных средств и процентов в течение года в соответствии с условиями действующих кредитных договоров;
- контроль структуры капитала по срокам погашения;
- постоянный мониторинг динамики количественного и качественного состава кредиторской задолженности.

### ***Рыночные риски***

Наибольшее количество крупных энергетических компаний сталкиваются с процентным, валютным и инфляционным рисками.

Процентный риск заключается в неблагоприятных изменениях процентной ставки на финансовых рынках, что может быть причиной повышения ставки по действующим кредитам и привести к более дорогому привлечению денежных средств для финансирования инвестиционной программы в текущей деятельности и будущем.

В структуре кредитного портфеля АО «ДРСК» доля кредитов банков составляет 42% и внутрикорпоративных займов 58%. Процентная ставка по обслуживанию внешней и внутренней задолженности, в соответствии с условиями договоров, может быть изменена в одностороннем порядке. По внутрикорпоративному займу утверждена привязка привлеченных ресурсов к индикатору MosPrime. В связи с этим существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества оказывает изменение темпов

инфляции и ключевой ставки Банка России. Управление кредитным портфелем АО «ДРСК» направлено на оптимизацию структуры кредитного портфеля, предотвращение и минимизацию процентного риска.

Валютные риски не оказывают значительного воздействия на Общество в связи с тем, что расчеты с контрагентами осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности, стоимости капитала, ожидаемых доходов; увеличением стоимости приобретаемых товаров, продукции, работ, услуг; уменьшением реальной стоимости средств, направленных на финансирование инвестиционной программы; ростом обслуживания долга Общества. При этом возможности Общества по повышению цен на услуги по передаче электроэнергии ограничены государственным регулированием.

#### ***3.17.4 Правовые риски***

Частые изменения законодательства Российской Федерации в условиях государственного регулирования отрасли, широкий спектр нормативных требований и ограничений являются факторами риска, связанного с несоблюдением Обществом законодательства и иных правовых актов, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов Общества, определяющих внутреннюю политику, правила и процедуры.

Изменение валютного регулирования не может оказать влияния на деятельность Общества, так как деятельность Общества на внешнем рынке отсутствует.

Изменения в налоговом законодательстве в части увеличения ставок или изменения порядка исчисления налогов могут привести к снижению показателей рентабельности и увеличению налоговой нагрузки Общества. Общество отслеживает изменения налогового законодательства и стремится четко выполнять его требования, руководствуясь лучшей практикой его применения.

Изменения требований по лицензированию отдельных видов деятельности могут негативно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества. АО «ДРСК» соблюдает порядок проведения лицензирования основной деятельности Общества и принимает все необходимые меры для своевременного получения, поддержания в действии лицензий, минимизации вероятности приостановки, изменения или отзыва лицензий, продления срока действия лицензий после его окончания.

#### ***3.17.5 Риск потери деловой репутации общества***

Сегодня российские компании сталкиваются с большим количеством непредвиденных обстоятельств, которые могут нанести ущерб их корпоративному имиджу и репутации, а именно публикации в средствах массовой информации негативной информации о работе Общества, либо руководстве, либо информации, касающейся внутренних спорных ситуаций (конфликты в коллективе, работа профсоюза).

В АО «ДРСК» репутационные риски оцениваются как низкие.

Обществом организовано своевременное и полное информирование представителей органов власти о границах ответственности. В период наступления аварийной ситуации в зоне Общества - информирование о действиях структурных подразделений во время восстановительных работ. Постоянное и плотное взаимодействие со средствами массовой информации, в частности, с главными редакторами, либо ответственными за выпуск.

### 3.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на деятельность и отчетность АО «ДРСК», отсутствуют.

Руководитель



**Ю. А. Андреев**

Главный бухгалтер



**Е.А. Игнатова**

02 марта 2017 г.



Приложение к Пояснению к бухгалтерской (финансовой)  
отчетности (тыс. руб.) за 2016 год

1. Нематериальные активы и НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 16 г.	-	( - )	11 025	( - )	-	( 303 )	-	-	-	-	-	-	11 025	( 303 )
	5110	за 20 15 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	-	-	( - )
Результаты исследований и разработок - всего	5140	за 20 16 г.	2 674	( - )	-	( - )	( 1 341 )	-	-	-	-	-	-	-	1 333	( - )
	5150	за 20 15 г.	4 014	( - )	-	( - )	( 1 340 )	-	-	-	-	-	-	-	2 674	( - )

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 16 г.	39 266 099	( 14 915 926 )	2 767 297	( 39 169 )	30 109	( 2 047 235 )	1 356 120	( 605 511 )	43 350 347	( 17 538 563 )		
в том числе:														
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 15 г.	36 650 291	( 12 869 905 )	2 635 472	( 19 664 )	14 041	( 2 060 062 )	-	( - )	39 266 099	( 14 915 926 )		
Здания	5201	за 20 16 г.	3 525 929	( 916 149 )	147 868	( 1 494 )	1 146	( 122 906 )	-	( - )	3 672 303	( 1 037 909 )		
Здания	5201	за 20 15 г.	3 410 223	( 794 378 )	121 577	( 5 871 )	4 073	( 125 844 )	-	( - )	3 525 929	( 916 149 )		
Земельные участки	5202	за 20 16 г.	61 112	( - )	7 552	( - )	-	( - )	-	( - )	68 664	( - )		
Земельные участки	5202	за 20 15 г.	60 658	( - )	454	( - )	-	( - )	-	( - )	61 112	( - )		
Сооружения	5203	за 20 16 г.	21 739 590	( 8 465 924 )	1 658 509	( 9 610 )	4 874	( 1 062 820 )	1 356 120	( 605 511 )	24 744 609	( 10 129 381 )		
Сооружения	5203	за 20 15 г.	20 210 886	( 7 422 315 )	1 534 955	( 6 251 )	3 698	( 1 047 307 )	-	( - )	21 739 590	( 8 465 924 )		
Машины и оборудование	5204	за 20 16 г.	12 910 154	( 4 935 781 )	853 459	( 24 403 )	20 603	( 751 734 )	-	( - )	13 739 210	( 5 666 912 )		
Машины и оборудование	5204	за 20 15 г.	12 009 941	( 4 160 811 )	905 884	( 5 671 )	4 465	( 779 435 )	-	( - )	12 910 154	( 4 935 781 )		
Транспортные средства	5205	за 20 16 г.	987 298	( 567 912 )	94 006	( 3 327 )	3 152	( 104 824 )	-	( - )	1 077 977	( 669 584 )		
Транспортные средства	5205	за 20 15 г.	918 903	( 467 239 )	70 189	( 1 794 )	1 728	( 102 401 )	-	( - )	987 298	( 567 912 )		
Административно-хозяйственное оборудование инвентарь	5206	за 20 16 г.	39 835	( 28 084 )	5 903	( 270 )	269	( 4 917 )	-	( - )	45 468	( 32 732 )		
Административно-хозяйственное оборудование инвентарь	5206	за 20 15 г.	37 578	( 23 120 )	2 334	( 77 )	77	( 5 041 )	-	( - )	39 835	( 28 084 )		
Прочие основные фонды	5207	за 20 16 г.	2 181	( 2 076 )	-	( 65 )	65	( 34 )	-	( - )	2 116	( 2 045 )		
Прочие основные фонды	5207	за 20 15 г.	2 102	( 2 042 )	79	( - )	-	( 34 )	-	( - )	2 181	( 2 076 )		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 20 16 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5221	за 20 15 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )		



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На 01.01.	Изменения за период			На 31.12.
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость НЗС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств в том числе:	5240	за 20 16 г.	2 376 047	2 898 609	( 48 382 )	( 2 760 048 )	2 466 226
	5250	за 20 15 г.	2 311 244	2 688 987	( 267 )	( 2 623 917 )	2 376 047
Незавершенное строительство	5241	за 2016 г.	2 305 390	2 177 701	( 48 382 )	( 2 019 927 )	2 414 782
Незавершенное строительство	5251	за 2015 г.	2 273 779	2 144 148	( 7 )	( 2 112 530 )	2 305 390
Приобретение основных средств	5242	за 2016 г.	-	189 073	( - )	( 189 073 )	-
Приобретение основных средств	5252	за 2015 г.	-	120 692	( - )	( 120 692 )	-
Оборудование к установке	5243	за 2016 г.	70 657	531 835	( - )	( 551 048 )	51 444
Оборудование к установке	5253	за 2015 г.	37 465	424 147	( 260 )	( 390 695 )	70 657

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 15 г.	
		3а 20 16 г.	3а 20 15 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	1 019 128	1 039 767
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	8 106	3 279

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 16 г.	20 15 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 839 703	8 950 426
в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 288 962	1 611 774
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-
		6 650 026	1 130 981

**3. Запасы**  
**3.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
				поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>за 2016 год</b>	<b>467 218</b>	<b>832 910 (</b>	<b>869 180 )</b>	<b>430 948</b>
<b>в том числе</b>	<b>5420</b>	<b>за 2015 год</b>	<b>457 265</b>	<b>891 495 (</b>	<b>881 542 )</b>	<b>467 218</b>
сырье и материалы	5401	за 2016 год	290 953	378 984 (	423 955 )	245 982
	5421	за 2015 год	278 585	436 616 (	424 248 )	290 953
запасные части	5402	за 2016 год	11 133	53 364 (	54 777 )	9 720
	5422	за 2015 год	11 532	51 263 (	51 662 )	11 133
спецодежда и спец.одежда	5403	за 2016 год	83 443	65 785 (	58 934 )	90 294
	5423	за 2015 год	57 233	79 061 (	52 851 )	83 443
прочие материалы	5404	за 2016 год	45 193	288 667 (	277 256 )	56 604
	5424	за 2015 год	72 480	274 473 (	301 760 )	45 193
готовая продукция и товары для перепродажи	5406	за 2016 год	302	30 598 (	30 605 )	295
	5426	за 2015 год	356	24 844 (	24 898 )	302
расходы будущих периодов	5407	за 2016 год	36 194	15 512 (	23 653 )	28 053
	5427	за 2015 год	37 079	25 238 (	26 123 )	36 194

4. Дебиторская задолженность  
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления			погашение	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва		списание на финансовый результат	восстановление резерва			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2016 год	44 251	( - )	3 111 452	-	-	( 398 )	( - )	-	( 4 795 )	3 150 510	( - )
покупатели и заказчики	за 2015 год	118 151	( - )	550	-	-	( 14 091 )	( - )	-	( 60 359 )	44 251	( - )
	за 2016 год	2 088	( - )	1 465	-	-	7	( - )	-	( 1 774 )	1 772	( - )
авансы выданные	за 2015 год	604	( - )	-	-	-	( - )	( - )	-	1 484	2 088	( - )
	за 2016 год	37 273	( - )	3 109 987	-	-	391	( - )	-	( 1 054 )	3 145 815	( - )
прочая дебиторская задолженность	за 2015 год	110 665	( - )	550	-	-	( 14 091 )	( - )	-	( 59 851 )	37 273	( - )
	за 2016 год	4 890	( - )	-	-	-	-	( - )	-	( 1 967 )	2 923	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2015 год	6 882	( - )	-	-	-	( - )	( - )	-	( 1 992 )	4 890	( - )
	за 2016 год	2 275 747	( 234 780 )	35 717 519	-	18 650	( 35 568 911 )	( 93 )	6 960	( 4 795 )	2 429 057	( 246 470 )
покупатели и заказчики	за 2015 год	2 828 212	( 15 750 )	32 148 664	-	247 287	( 32 761 485 )	( 3 )	28 257	( 60 359 )	2 275 747	( 234 780 )
	за 2016 год	2 022 256	( 227 683 )	33 976 828	-	10 429	( 33 774 025 )	( 1 )	5 697	( 1 774 )	2 226 832	( 232 415 )
авансы выданные	за 2015 год	2 652 052	( 1 542 )	30 503 572	-	242 534	( 31 131 884 )	( - )	16 393	( 1 484 )	2 022 256	( 227 683 )
	за 2016 год	94 022	( - )	1 538 942	-	-	( 1 527 877 )	( - )	-	1 054	106 141	( - )
прочая дебиторская задолженность	за 2015 год	101 181	( 4 474 )	1 225 972	-	-	( 1 292 982 )	( - )	4 474	59 851	94 022	( - )
	за 2016 год	159 469	( 7 097 )	201 749	-	8 221	( 267 009 )	( 92 )	1 263	( 1 967 )	96 084	( 14 055 )
Итого	за 2015 год	74 979	( 9 734 )	419 120	-	4 753	( 336 619 )	( 3 )	7 390	( 1 992 )	159 469	( 7 097 )
	за 2016 год	2 319 998	( 234 780 )	38 828 971	-	18 650	( 35 569 309 )	( 93 )	6 960	-	5 579 567	( 246 470 )
	за 2015 год	2 946 363	( 15 750 )	32 149 214	-	247 287	( 32 775 576 )	( 3 )	28 257	-	2 319 998	( 234 780 )

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступления		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2016 год	344 729	4 011 788	-	( 40 799 )	( - )	( 221 370 )	4 094 348
	за 2015 год	393 204	181 876	-	( 154 828 )	( - )	( 75 523 )	344 729
поставщики и подрядчики	за 2016 год	128 745	-	-	( - )	( - )	( 2 976 )	125 769
	за 2015 год	233 422	-	-	( 101 700 )	( - )	( 2 977 )	128 745
прочая кредиторская задолженность	за 2016 год	215 984	4 011 788	-	( 40 799 )	( - )	( 218 394 )	3 968 579
	за 2015 год	159 782	181 876	-	( 53 128 )	( - )	( 72 546 )	215 984
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2016 год	3 734 411	36 459 843	-	( 35 406 578 )	( 5 418 )	( 221 370 )	5 003 628
	за 2015 год	4 273 309	31 932 027	-	( 32 542 288 )	( 4 160 )	( 75 523 )	3 734 411
поставщики и подрядчики	за 2016 год	1 409 758	18 767 114	-	( 19 063 916 )	( 120 )	( 2 976 )	1 115 812
	за 2015 год	2 330 698	17 683 500	-	( 18 607 417 )	( - )	( 2 977 )	1 409 758
задолженность перед персоналом по оплате труда	за 2016 год	352 593	5 612 949	-	( 5 708 601 )	( - )	( - )	256 941
	за 2015 год	277 345	5 595 240	-	( 5 519 992 )	( - )	( - )	352 593
задолженность перед по налогам и сборам	за 2016 год	558 760	7 738 771	-	( 7 109 365 )	( - )	( - )	1 188 166
	за 2015 год	355 574	5 925 678	-	( 5 722 459 )	( 33 )	( - )	558 760
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2016 год	117 474	1 634 215	-	( 1 649 184 )	( - )	( - )	102 505
	за 2015 год	89 019	1 543 306	-	( 1 514 851 )	( - )	( - )	117 474
прочая кредиторская задолженность	за 2016 год	1 295 826	2 706 794	-	( 1 875 512 )	( 5 298 )	( 218 394 )	2 340 204
	за 2015 год	1 220 673	1 184 303	-	( 1 177 569 )	( 4 127 )	( 72 546 )	1 295 826
Итого	за 2016 год	4 079 140	40 471 631	-	( 35 447 377 )	( 5 418 )	( - )	9 097 976
	за 2015 год	4 666 513	32 113 903	-	( 32 697 116 )	( 4 160 )	( - )	4 079 140

4.3. Заемные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			получение		погашение	выбыло	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты				
<b>Долгосрочные обязательства</b>								
заемные средства - всего	за 2016 год	5 768 000	2 985 000	-	( - )	( - )	( 922 000 )	7 831 000
кредиты банков	за 2015 год	6 725 207	745 000	30 596	( 125 503 )	( - )	( 1 607 300 )	5 768 000
займы	за 2016 год	745 000	2 985 000	-	( - )	( - )	( 745 000 )	2 985 000
	за 2015 год	-	745 000	-	( - )	( - )	( - )	745 000
	за 2016 год	5 023 000	-	-	( - )	( - )	( 177 000 )	4 846 000
	за 2015 год	6 725 207	-	30 596	( 125 503 )	( - )	( 1 607 300 )	5 023 000
<b>Краткосрочные обязательства</b>								
заемные средства - всего	за 2015 год	3 338 530	389 322	1 001 436	( 4 663 086 )	( - )	922 000	988 202
кредиты банков	за 2016 год	2 250 376	3 235 288	1 286 659	( 5 041 093 )	( - )	1 607 300	3 338 530
займы	за 2016 год	1 383 093	389 322	304 252	( 2 121 095 )	( - )	745 000	700 572
	за 2015 год	1 124 873	1 627 988	268 870	( 1 638 638 )	( - )	-	1 383 093
	за 2016 год	1 955 437	-	697 184	( 2 541 991 )	( - )	177 000	287 630
	за 2015 год	1 125 503	1 607 300	1 017 789	( 3 402 455 )	( - )	1 607 300	1 955 437

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	5610	4 571 781	4 542 381
Расходы на оплату труда	5620	5 176 155	5 181 890
Отчисления на социальные нужды	5630	1 452 219	1 432 069
Амортизация	5640	2 048 602	2 054 787
Прочие затраты	5650	12 230 470	11 550 845
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>25 479 227</b>	<b>24 761 972</b>

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700	за 2016 год	302 128	669 274	( 626 839 )	344 563
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	за 2016 год	255 513	630 672	( 584 057 )	302 128
оценочное обязательство на покрытие иных предвиденных затрат	5702	за 2015 год	295 323	611 581	( 610 196 )	296 708
	5711	за 2015 год	254 968	623 992	( 583 637 )	295 323
	5702	за 2016 год	1 634	55 819	( 11 061 )	46 392
	5712	за 2015 год	314	1 634	( 314 )	1 634
оценочное обязательство по судебным решениям	5703	за 2016 год	5 171	1 874	( 5 582 )	1 463
	5713	за 2015 год	231	5 046	( 106 )	5 171



Руководитель  
02 марта 2017 г.

Андрей Ю.А. Главный бухгалтер  
Игнатова Е.А.