

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности АО «ДРСК»
по итогам деятельности
за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДРСК»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДРСК» («Организация») (ОГРН 1052800111308, дом 28, улица Шевченко, город Благовещенск, Амурская область, 675000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «ДРСК» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Баляки

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

2 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
Форма по ОКУД		78900638		
Дата (число, месяц, год)		2801108200		
Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	35.12		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	12267	16	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	384		
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям				
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС			
Непубличное акционерное общество / Частная собственность				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес)				
675000, Амурская обл, Благовещенск г, Шевченко ул, дом № 28				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9 508	10 722	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	1 333	2 674
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	31 333 272	28 278 010	26 726 220
	в том числе:				
3.2	незавершенное строительство	1151	3 924 160	2 466 226	2 376 047
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	101 491	101 903	327 094
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	71 865	111 166	24 212
	Итого по разделу I	1100	31 516 136	28 503 134	27 080 200
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	484 402	430 948	467 218
	в том числе:				
	сырье и материалы и иные аналогичные ценности	1211	428 079	402 600	431 722
	расходы будущих периодов	1212	56 031	28 053	36 194
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 393	4 383	999
3.5	Дебиторская задолженность	1230	7 945 351	5 333 097	2 085 218
	в том числе:				
	платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	4 978 762	3 150 510	44 251
	платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 966 589	2 182 587	2 040 967
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 698 210	2 564 509	330 073
3.5	Прочие оборотные активы	1260	1 684 638	935 534	216 855
	Итого по разделу II	1200	13 813 994	9 268 471	3 100 363
	БАЛАНС	1600	45 330 130	37 771 605	30 180 563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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	7 928 377	7 929 006	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	1 836 140	(463 050)	(1 938 964)
	в том числе: отчетного года	1371	2 298 562	1 471 394	(214 017)
	Итого по разделу III	1300	19 697 071	17 398 510	15 180 092
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	2 415 000	7 831 000	5 768 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 822 769	1 633 186	1 506 227
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	8 404 027	4 094 348	344 729
	Итого по разделу IV	1400	12 641 796	13 558 534	7 618 956
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	6 297 378	988 202	3 338 530
3.9	Кредиторская задолженность	1520	5 590 676	5 003 628	3 734 411
	в том числе:				
	поставщикам и подрядчикам	1521	1 358 056	1 115 812	1 409 758
	векселя к уплате	1522	2 000	2 000	2 000
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	317 957	256 941	352 593
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	140 186	102 505	117 474
3.10	задолженность по налогам и сборам	1525	972 519	1 188 166	558 760
	авансы полученные	1526	2 781 133	2 185 361	1 228 568
	прочие кредиторы	1527	18 825	152 843	65 258
	Доходы будущих периодов	1530	56	56	114
3.15	Оценочные обязательства	1540	321 063	344 563	302 128
	Прочие обязательства	1550	782 090	478 112	6 332
	Итого по разделу V	1500	12 991 263	6 814 561	7 381 515
	БАЛАНС	1700	45 330 130	37 771 605	30 180 563

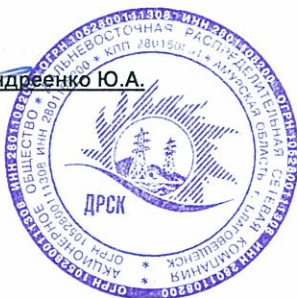
Руководитель


 Андреев Ю.А.

Главный бухгалтер


 Игнатова Е.А.

2 марта 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	78900638		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД	2801108200		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	35.12		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
3.11	Выручка	2110	30 631 416	28 892 247
	в том числе:			
	от услуги по транспортировке электроэнергии	2111	30 038 621	27 823 484
	от услуги по технологическому присоединению	2112	433 499	944 038
	от реализации прочих услуг	2113	159 296	124 725
3.11	Себестоимость продаж	2120	(26 493 187)	(25 478 360)
	в том числе:			
	от услуги по транспортировке электроэнергии	2121	(26 176 598)	(25 206 180)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(203 878)	(180 249)
	от реализации прочих услуг	2123	(112 711)	(91 931)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 138 229	3 413 887
3.11	Коммерческие расходы	2210	(436)	(868)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 137 793	3 413 019
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	103 249	18 623
3.8	Проценты к уплате	2330	(809 399)	(1 001 436)
3.12	Прочие доходы	2340	287 683	292 229
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	112 197	133 975
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23402	34 646	6 131
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23403	17 670	9 600
	Прибыль прошлых лет	23404	28 849	2 977
	Страховое возмещение	23405	31 180	5 183
3.12	Прочие расходы	2350	(621 036)	(672 982)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23501	(109 903)	(131 320)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23502	(23 881)	(20 979)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 098 290	2 049 453
	Текущий налог на прибыль	2410	(608 302)	(225 893)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	178 640	168 563
3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(189 585)	(127 357)
3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(411)	(225 203)
3.10	Прочее	2460	(1 430)	394
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 298 562	1 471 394

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	744 032
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 298 562	2 215 426
СПРАВОЧНО				
3.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00238	0,001523
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Андренко Ю.А.

Главный бухгалтер

Игнатова Е.А.

2 марта 2018 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

Коды	
0710003	
31	12 2017
78900638	
2801108200	
35.12	
12267	16
384	

Форма по ОКУД:

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Дальневосточная распределительная

организация сетевая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение**

к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное

общество / Частная собственность

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 2015 г.	3100	9 660 910	-	7 458 146	-	(1 938 964)	15 180 092
За 2016 г.	3210	-	-	747 024	-	1 471 394	2 218 418
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 471 394	1 471 394
переоценка имущества	3212	X	X	747 024	X	-	747 024
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	-	-	-	-	-	-

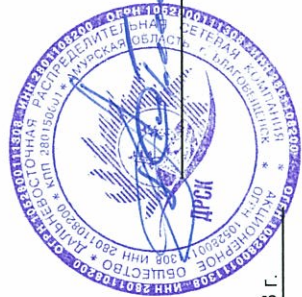
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
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	(4 520)	-	4 520	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	9 660 910	-	8 200 650	-	(463 050)	17 398 510
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 298 562	2 298 562
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 298 562	2 298 562
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
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	(629)	-	629	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	9 660 910	-	8 200 021	-	1 836 140	19 697 071

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
		На 31 декабря 2015 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	19 697 127	17 398 566	15 180 206



Руководитель

Андреев Ю.А.

Главный бухгалтер

Е. Игнатов

Игнатов Е.А.

2 марта 2018 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		по ОКПО	31	12	2017
Акционерное общество "Дальневосточная распределительная Организация <u>сетевая компания"</u>		ИНН	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	2801108200		
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям</u>		по ОКПОФ / ОКФС	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество</u> / Частная собственность		по ОКЕИ	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	33 452 878	30 876 911
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	33 225 601	30 436 758
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 751	11 715
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты полученные	4114	103 561	19 445
прочие поступления	4119	104 965	408 993
Платежи - всего	4120	(27 367 020)	(25 957 323)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 184 405)	(17 236 990)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 440 477)	(7 192 544)
процентов по долговым обязательствам	4123	(921 223)	(1 238 464)
налога на прибыль организаций	4124	(752 111)	-
прочие налоги и взносы	4125	(567 125)	(37 635)
прочие платежи	4129	(501 679)	(251 690)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 085 858	4 919 588
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 652	14 245
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 652	14 245
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	(4 961 809)	(2 649 097)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 961 809)	(2 634 097)
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 957 157)	(2 634 852)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 723 000	3 374 322
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 723 000	3 374 322
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 718 000)	(3 424 622)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 718 000)	(3 424 622)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 000	(50 300)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 133 701	2 234 436
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 564 509	330 073
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 698 210	2 564 509
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

 Андреев Ю.А.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Игнатова Е.А.

(расшифровка подписи)

2 марта 2018 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2017 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. АО «ДРСК» входит в Группу ПАО «РусГидро» и является подконтрольным обществом ПАО «РусГидро» и ПАО «ДЭК».

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

Дата регистрации: 22 декабря 2005 года.

ОГРН – 1052800111308

Филиалы Общества:

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

Информация о численности сотрудников в Обществе

Среднесписочная численность Общества за 2017 год составила 7 414 человек (за 2016 год – 7 406 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. Васильев Сергей Вячеславович - Первый заместитель директора Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро», Председатель Совета директоров АО «ДРСК»;
2. Андреевко Юрий Андреевич - Генеральный директор АО «ДРСК»;
3. Андрейченко Юрий Александрович - Заместитель директора ДКУиУИ ПАО «РусГидро»;
4. Власов Алексей Валерьевич - Заместитель директора Департамента по работе на рынках с регулируемым ценообразованием ПАО «РусГидро»;
5. Калашникова Татьяна Александровна - Заместитель директора Департамента корпоративных финансов - Начальник казначейства ПАО «РусГидро»;
6. Слюсарь Анатолий Владимирович - Заместитель директора департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»;
7. Холодова Жанна Геннадьевна - Заместитель директора Департамента по тарифному регулированию ПАО «РусГидро».

(в) Генеральный директор – Андреевко Юрий Андреевич.

(г) Ревизионная комиссия.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Журавлева Надежда Валентиновна - Начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Камчатскэнерго»;

Пятигорец Тамара Юрьевна - Ведущий специалист внутреннего аудита ПАО «Камчатскэнерго»;

Сомова Елена Михайловна Ведущий - специалист внутреннего аудита ПАО «Камчатскэнерго»;

Кочанов Андрей Александрович - Начальник Управления контроля операционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Белокриницкий Владимир Петрович - Главный специалист Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего востока Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро».

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии учетной политике, принятой в АО "ДРСК" на 2017 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 2017, 2018 год

Изменений в учетной политике на 2017, 2018 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 2017, 2018 гг. составлена с учетом изменений законодательства по налогам, сборам и страховым взносам.

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 31.12.2017 г. составила 47 047 402 тыс. рублей.

В отчетном году приобретено объектов основных средств на сумму 269 281 тыс. рублей (в 2016 г. – 189 073 тыс. рублей), построено и реконструировано объектов на сумму 3 459 080 тыс. рублей (в 2016 г. – 2 570 975 тыс. рублей), оприходовано излишков на сумму 469 тыс. руб. (в 2016 г. – 7 249 тыс. рублей). Выбытие основных средств связано со списанием объектов на 27 965 тыс. рублей (2016 г. – 37 136 тыс. рублей), и реализацией на сумму 3 810 тыс. рублей (2016 г. – 2 033 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2017 г. проведена оценка 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 1,8 %. Переоценка в отчетности не отражена, т.к. не превышает уровня существенности, установленного учетной политикой АО «ДРСК».

По состоянию на 31.12.2016 г. переоценка группы основных средств «Линии электропередач напряжением 110 кВ» проведена и отражена в отчетности, сумма переоценки по полной (восстановительной) стоимости составила 1 356 120 тыс. рублей, (в т.ч.

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).

Стоимость объектов принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации на конец отчетного года составляет 1 526 841 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 1 288 962 тыс. рублей).

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 2 125 380 тыс. рублей (в 2016 г. – 2 047 235 тыс. рублей). Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств составила 25 653 тыс. рублей (2016 г. – 30 109 тыс. рублей).

На 31.12.2017 г. сумма арендованных основных средств составляет 8 533 563 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 8 839 703 тыс. рублей), в том числе земельные участки – 3 134 887 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 3 321 637 тыс. рублей).

3.2. Незавершенное строительство

В течение года приобретено оборудования на сумму 1 731 449 тыс. рублей (в 2016 г. 531 754 тыс. рублей).

Капитальные вложения в объекты основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Стр-во административного здания АО «ДРСК» в 34 квартале г. Благовещенска	381 051	583 682
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ ГВФ	122 502	0
Стр-во ВЛ-110 кВ «Среднебелая-Березовка»	53 189	55 445
Стр-во ПС 35/10 кВ «Промзона»	19 323	20 200
Стр-во ВЛ-110 кВ «Пластун-Терней»	30 563	30 563
Стр-во ВЛ-35 кВ «Игнатьево-Водозабор»	9 202	10 260
Реконструкция ПС 110/6 кВ Малый Нимныр	1 571	0
Строительство РП 6 кВ Западное, КЛ-6 кВ 1,434 км от ПС Западная	37 209	37 209
Строительство ЛЭП 35 кВ Агрокомплекс-Дубки-Ленинское	10 067	0
Гараж Сковородинского РЭС	10 784	0
Строительство базы Теплоозерского РЭС	4 472	0
Реконструкция ВЛ 6-0,4 кВ пгт Прогресс	24 331	0
Реконструкция ВЛ 6-0,4 кВ г. Райчихинск	15 759	0
Реконструкция ВЛ 10-0,4 кВ г. Белогорск	13 362	1 474
Стр-во ПС 110/6 кВ Садовая с заходами	0	177 075
Реконструкция ПС 35/6 кВ Лазурная с заходами	0	163 097
Стр-во ВЛ-10 кВ от ПС 35 кВ Дубки	0	48 019
Стр-во ВЛ-10 кВ от ПС 35 кВ Ленинское	0	31 441
Стр-во ВЛ 6 кВ ф. Хлебозавод от ПС №5 Алдан	0	20 752
Стр-во на ПС 110/35/10 кВ Волково ВЛ 10 кВ (Ф-л компании по развитию и строительству моста Амур)	0	24 422
Прочие объекты	1 681 397	2 686 050
Оборудование к установке	51 444	34 471
Всего:	2 466 226	3 924 160

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.

Наименование	тыс. рублей		
	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
Программное обеспечение	57 276	97 321	4 381
Лицензии	5 758	9 675	8 694
Выполнение работ по НИОКР	5 759	-	5 570
Прочие	3 042	4 170	5 567
Итого	71 865	111 166	24 212

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 31.12.2017 г. составила 484 402 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. - 430 948 тыс. рублей).

Запасы выросли на 53 454 тыс. рублей в связи:

- с формированием необходимого запаса материалов для выполнения ремонтно-восстановительных работ и работ на объектах технологического присоединения энергоустановок заявителей в 2018 году;
- переквалификацией расходов будущих периодов из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

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 2 612 254 тыс. рублей или 49% (с 5 333 097 тыс. рублей на 31.12.2016 г. до 7 945 351 тыс. рублей на 31.12.2017 г.) за счет прироста долгосрочной дебиторской задолженности и роста просроченной задолженности гарантирующих поставщиков за оказанные услуги по передаче электроэнергии.

По состоянию на 31.12.2017 г. долгосрочная дебиторская задолженность составляет 4 978 762 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2016 г. – 3 150 510 тыс. рублей), рост на 1 828 252 тыс. рублей, в связи с уплатой аванса в сумме 1 825 299 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 31.12.2017г. – 2 966 589 тыс. рублей (на 31.12.2016г.– 2 182 587 тыс. рублей). Просроченная задолженность в балансе составила на 31.12.2017 г. – 822 644 тыс. рублей (на 31.12.2016г.– 263 108 тыс. рублей), которая планируется к погашению в следующем отчётном периоде.

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности основную долю (87%) занимает задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2017 г. – 2 576 846 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 1 994 417 тыс. рублей).

Рост на 582 429 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 сумму 606 188 тыс. рублей, за счет роста просроченной задолженности ПАО «ДЭК» на 629 209 тыс. рублей по причине неисполнения договорных обязательств по оплате за оказанные услуги.

- роста задолженности по авансам выданным на сумму 256 755 тыс. рублей произошел в основном по расчетам с подрядчиками по капитальному строительству и незначительно по расчетам со смежными сетевыми организациями. Сумма авансов, выданных на проведение работ подрядчикам по капитальному строительству на 31.12.2017 г. составила 237 771 тыс. рублей, с ростом к 31.12.2016 г. на 225 640 тыс. руб. состоит из авансов выданных подрядчикам, выполняющим работы в рамках реализации мероприятий по новому строительству по объектам ТЭСЭР, согласно условий договоров.

Краткосрочная задолженность прочих дебиторов на 31.12.2017 г. составляет 26 847 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. составляет 82 029 тыс. рублей). Снижение на 55 182 тыс. рублей в основном по пеням, штрафам, признанным по решению суда. На основании протокола совместного совещания ПАО «ДЭК», АО «ДРСК» и МУПВ «ВПЭС» от 13.02.2017 по вопросам расчетов за услуги по передаче электрической энергии и погашения процентов за пользование чужими денежными средствами до 31.12.2017 года была погашена задолженность МУПВ «ВПЭС» в сумме 49 828 тыс. руб.

Вся сумма сомнительной дебиторской задолженности зарезервирована. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017 г. составила 250 330 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 246 470 тыс. рублей). В состав резерва по сомнительным долгам включена задолженность за услуги по передаче электроэнергии ООО «Энергокомфорт. Единая Амурская сбытовая компания» в сумме 206 957 тыс. рублей (83 % от величины созданного резерва). Данное предприятие находится в процедуре банкротства, конкурсное производство продлено до 9 апреля 2018 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 2017 год составила 15 818 тыс. рублей (6 960 тыс. рублей – в 2016 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 234 721 тыс. рублей.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражен НДС с полученной предоплаты (авансов) в сумме 1 684 638 тыс. рублей на 31.12.2017 г. (935 534 тыс. рублей на 31.12.2016 г.). НДС с авансов, полученных, со сроком списания более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 260 341 тыс. рублей на 31.12.2017 г. (602 173 тыс. рублей на 31.12.2016 г.).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
Средства на расчетных счетах	2 096 830	2 563 228	328969
Средства в кассе	654	793	562
Прочие денежные средства	726	488	542
Денежные эквиваленты	1 600 000	-	-
Итого	3 698 210	2 564 509	330 073

Денежные средства, числящиеся на 31.12.2017 г. в сумме 1 561 186 тыс. рублей, находятся на лицевых счетах в УФК по Приморскому краю, УФК по Хабаровскому краю, УФК по Амурской области 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 2017 год в сумме 2 295 414 тыс. рублей (за 2016 год в сумме 2 187 407 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 31.12.2017 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 31.12.2017 г. составил 8 200 021 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов – 7 928 377 тыс. рублей. На 31.12.2016

г. величина добавочного капитала – 8 200 650 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов – 7 929 006 тыс. рублей.

На 31.12.2017 года резервный капитал у Общества отсутствует.

3.8. Займы и кредиты

3.8.1 Кредиты полученные

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2017 года, составила 5 723 000 тыс. рублей (в 2016 г. – 3 374 322 тыс. рублей). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2017 года, составила 695 000 тыс. рублей (в 2016 г. – 1 817 322 тыс. рублей).

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

Наименование	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства				
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
ПАО Сбербанк	745 000			06.2019
ПАО Сбербанк	1 670 000			12.2019
Итого долгосрочные заемные средства	2 415 000	2 985 000	745 000	
Краткосрочные кредиты				
ПАО Сбербанк			1 000 000	03.2016
ПАО АКБ «Росбанк»			378 000	11.2016
ПАО АКБ «Росбанк»		695 000		07.2017
ПАО АКБ «Росбанк»	1 000 000			03.2018
ПАО Сбербанк	177 000			07.2018
АО «Газпромбанк»	830 000			08.2018
АО «Газпромбанк»	600 000			09.2018
ПАО АКБ «Росбанк»	378 000			11.2018
ПАО Сбербанк	1 408 000			06.2018
ПАО Сбербанк	1 900 000			08.2018
Задолженность по процентам	4 378	5 572	5 093	
Итого краткосрочные заемные средства	6 297 378	700 572	1 383 093	

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 2 415 000 тыс. рублей (задолженность по долгосрочным кредитам в 2016 году – 2 985 000 тыс. рублей), краткосрочных, с учетом начисленных процентов, составила 6 297 377 тыс. рублей на 31.12.2017 г. (700 572 тыс. рублей – на 31.12.2016г.).

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2017	2016
Долгосрочные кредиты в российских рублях	8,056%-9,093%	10,00%-11,00%
Краткосрочные кредиты в российских рублях	8,9%-10,75%	10,00%

За пользование кредитными ресурсами банков за 2017 г. начислено процентов в размере 597 759 тыс. рублей (2016 г. – 304 252 тыс. рублей), из них уплачено в сумме 598 953 тыс. рублей (2016 г. – 303 773 тыс. рублей).

3.8.2 Займы полученные

Задолженность по краткосрочным и долгосрочным займам на 31.12.2017 г. отсутствует. Гашение основного долга по займам, в соответствии с условиями договоров, в 2017 году составило 5 023 000 тыс. рублей.

За пользование займами в течение 2017 года начислено процентов в размере 211 640 тыс. рублей, в течение 2017 года было уплачено – 322 270 тыс. рублей.

3.8.3 Прочая информация по заемным средствам

Проценты по кредитам и займам в 2017 году в стоимость инвестиционных активов не включались. Сумма процентов, отнесенная на прочие расходы в 2017 году составила 809 399 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 2017 к уровню на конец 2016 года произошло на 4 896 727 тыс. рублей, с 9 097 976 тыс. рублей на 31.12.2016 г до 13 994 703 тыс. рублей на 31.12.2017 г.:

- долгосрочная кредиторская задолженность сформировалась в сумме 8 404 027 тыс. рублей с увеличением к уровню на начало года на 4 309 679 тыс. рублей. Основное увеличение долгосрочной кредиторской задолженности произошло за счет роста по авансам, полученным по заключенным договорам технологического присоединения на сумму 4 314 656 тыс. рублей (рост по ООО «Албынский рудник» - 1 833 200 тыс. рублей, АО «Корпорация развития Дальнего востока» - 1 014 000 тыс. рублей (ТОСЭР «Николаевск»), ПАО «Газпром» - 1 964 671 тыс. рублей и прочие, при снижении в связи с переносом в краткосрочную задолженность по АО «Корпорация развития Дальнего востока» - 606 904 тыс. рублей [ТОСЭР «Большой камень»]).

- краткосрочная кредиторская задолженность сформировалась в сумме 5 590 676 тыс. рублей с ростом к уровню на начало года на 587 048 тыс. рублей.

В состав краткосрочной кредиторской задолженности вошла:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 1 358 056 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 1 115 812 тыс. рублей), в том числе задолженность:

а) по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети в сумме 276 169 тыс. рублей, с ростом на 20 550 тыс. рублей к уровню на начало года, за счет увеличения ставок тарифа на 2017 год.

б) за покупную электрическую энергию на компенсацию потерь в сумме 310 319 тыс. рублей. За отчетный период текущая задолженность снизилась к уровню на начало года на 24 760 тыс. рублей, в связи со значительным уменьшением затрат на покупку электроэнергии для компенсации потерь по территории Амурской области за счет выработки электроэнергии электростанцией «Нижне-Бурейская ГЭС» через точки поставки без регистрации на оптовом рынке.

в) перед смежными сетевыми организациями в сумме 412 907 тыс. рублей, с ростом задолженности на 114 943 тыс. рублей к уровню на начало года, в связи с изменением графика оплаты по Забайкальской и Дальневосточной дирекциям по энергообеспечению - СП Трансэнерго - филиалов ОАО РЖД. Ранее в договоре была урегулирована 100% предоплата (переходящие обязательства отсутствовали). С января 2017 года предусмотрена 50% предоплата. Кроме этого, в декабре 2016 года была произведена оплата трем сетевым организациям в большем объеме, чем предусмотрено договором (практически 100 % предоплаты). В декабре 2017 года оплата производилась строго по договорным условиям;

- текущая задолженность по оплате труда персоналу, перед государственными и внебюджетными фондами, по налогам и сборам составляет 1 430 662 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 1 547 612 тыс. рублей). Снижение произошло на 116 950 тыс. рублей в основном по причине снижения налоговых обязательств по:

а) НДС, за счет роста вычетов по приобретенным материалам и основным средствам и вычетов по услугам подрядных организаций,

б) налогу на прибыль в связи с оплатой авансовых платежей в течение 2017 года в соответствии с законодательством (в 2016 году авансовые платежи не уплачивались за счет использования накопленного налогового убытка прошлых лет в уменьшение налоговых обязательств 2016 года);

- задолженность по авансам, полученным составляет 2 781 133 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 2 185 361 тыс. рублей), с ростом за отчетный период на 595 772 тыс. рублей, в основном в связи с переносом из долгосрочной в краткосрочную задолженность по АО «Корпорация развития Дальнего востока» - 606 904 тыс. рублей [ТОСЭР «Большой камень»]. Большая часть (79%) авансов получена по договорам технологического присоединения объектов ТОСЭР с АО «КРДВ» на общую сумму 2 206 678 тыс. рублей;

- задолженность прочим кредиторам (с учетом векселей к уплате) составляет 20 825 тыс. рублей (на 31.12.2016 г. – 154 843 тыс. рублей). Снижение обязательств на 134 018 тыс. рублей, в том числе на 136 761 тыс. рублей по возвращенным участникам закупочных процедур обеспечения 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 31.12.2017 г. на сумму 515 942 тыс. рублей (на 31.12.2016г. – 94 549 тыс. рублей). Максимальный объем обеспечений в сумме 329 515 тыс. рублей (64%) получен от поставщиков и подрядчиков, выполняющих работы и осуществляющих поставку оборудования в рамках реализации мероприятий по новому строительству по объектам ТОСЭР.

3.10. Налоги

№ п/п	Наименование налога	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
		На 31.12.2016, тыс. руб.	На 31.12.2017, тыс. руб.	Изменение (+/-)		На 31.12.2016, тыс. руб.	На 31.12.2017, тыс. руб.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%			тыс. руб.	%
1	НДС	119	119	0	0	832 689	729 733	(102 956)	(12)
2	Налог на доходы физических лиц	-	-	-	-	54 389	64 721	10 332	19
3	Страховые взносы	4 521	322	(4 199)	(93)	102 505	140 186	37 681	37
4	Налог на прибыль	-	-	-	-	225 893	82 085	(143 808)	(64)
5	Налог на имущество	16	1 089	1 073	6 706	73 392	92 140	18 748	26
6	Прочие налоги и сборы	1 494	4 128	2 634	176	1 803	3 840	2 037	113
	Итого:	6 150	5 658	(492)	(8)	1 290 671	1 112 705	(177 966)	(14)
	В том числе:								
	в федеральный бюджет	1 576	4 247	2 671	169	855 286	742 588	(112 698)	(13)
	в региональный и местный бюджеты	53	1 089	1 036	1 955	332 880	229 931	(102 949)	(31)
	во внебюджетные фонды	4 521	322	(4 199)	(93)	102 505	140 186	37 681	37

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1524 бухгалтерского баланса составила 972 519 тыс. рублей на 31.12.2017 г. (в том числе НДС – 729 733 тыс. рублей, налог на прибыль – 82 085 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 160 701 тыс. рублей).

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2016 г. составила 1 188 166 тыс. рублей, (в том числе НДС – 832 689 тыс. рублей, налог на прибыль – 225 893 тыс. руб. прочие налоги и сборы – 129 584 тыс. рублей)).

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2017 г. перед государственными и внебюджетными фондами по строке 1523 бухгалтерского баланса составила 140 186 тыс. рублей, на 31.12.2016 г. – 102 505 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 2017 год составила 6 527 910 тыс. рублей (6 206 470 тыс. рублей – в 2016 году). Согласно книге покупок к вычету принято 4 287 205 тыс. рублей (3 963 263 тыс. рублей – в 2016 году).

3.10.2 Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета сумма условного расхода за отчетный год составила 619 658 тыс. рублей (в 2016 году - 409 891 тыс. рублей).

Сумма постоянного налогового обязательства (актива) 178 640 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 2017 год сформировано в сумме 197 324 тыс. рублей (в 2016 году – 196 292 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, убытков прошлых лет, разницы в остаточной стоимости по реализованным и списанным основным средствам, списании основных средств непромышленного характера, незавершенного строительства, 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 18 684 тыс. рублей (в 2016 году – 27 729 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 $(197\,324 - 18\,684) = 178\,640$ тыс. рублей. В 2016 году по строке 2421 Отчета о финансовых результатах была отражена сумма 168 563 тыс. рублей.

За 2017 год произошло уменьшение отложенного налогового актива (далее - ОНА), повлиявшее на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в сумме 411 тыс. рублей (строка 2450 Отчета о финансовых результатах). В 2016 году уменьшение ОНА составило 225 203 тыс. рублей (в том числе 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.). На изменение ОНА отчетного года оказали влияние возникшие вычитаемые временные разницы в связи 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 расходов будущих периодов (фонд оплаты труда по отпускам), начислений 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.

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 189 585 тыс. рублей (в 2016 году на 127 357

тыс. рублей). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, 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 2 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2016 г. - 292 тыс. рублей);

2. В уменьшение финансового результата:

ОНА в сумме 1 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2016 г. – 46 тыс. рублей).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2017 г. составила 3 041 510 тыс. рублей (в 2016 году – 2 264 844 тыс. рублей).

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

Наименование	2017	2016
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства (в том числе по актам проверок)	(1 430)	(17)
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды		165
Сумма списания ОНА по списанным и реализованным основным средствам	(1)	(46)
Сумма списания ОНО по списанным и реализованным основным средствам	2	292
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(1 429)	394

По строке 2460 «Прочее» в 2017 году в том числе отражены штрафные санкции и пени по акту проверки за 2013-2015 гг. в сумме 1 427 тыс. рублей, в 2016 году отражена сумма налога на прибыль (к доплате) в размере 165 тыс. рублей по уточненным декларациям по налогу на прибыль за 2013-2015гг.

3.10.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 982 067 тыс. рублей (в 2016 году – 1 793 023 тыс. рублей), в прочие расходы – 49 524 тыс. рублей (в 2016 году – 48 142 тыс. рублей).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 380 265 тыс. рублей, водный налог – 10 тыс. рублей, транспортный налог – 6 771 тыс. рублей, земельный налог – 1 487 тыс. рублей (кроме того часть земельного налога учтена в стоимости капитальных вложений – 803 тыс. рублей), страховые взносы – 1 593 534 тыс. рублей. В состав прочих расходов включены страховые взносы в сумме 49 524 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).

3.10.5 Налоговая проверка

По результатам выездной налоговой проверки, проведенной Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области за период 2013-2015гг. составлен Акт налоговой проверки от 25.05.2017 года № 12-21/31. Согласно акту проверки выявлены следующие нарушения:

-завышение налоговых вычетов по НДС по хозяйственным операциям (приобретение строительно-монтажных работ) с контрагентами ООО «АльянсГрупп» и ООО «Апэкс», ввиду отсутствия возможности данными организациями осуществлять реальную хозяйственную деятельность;

-снижение доходов в результате не отражения выручки по услугам генподрядка.

Доначислен НДС в сумме 9 125 336 руб., штрафы 138 988,93 руб., пени 1 288 827,19 руб., уменьшена сумма накопленного убытка, уменьшающего налоговую базу отчетного (налогового) периода, всего на 33 467 260 руб.

Доводы в возражениях АО «ДРСК» не приняты и 07.09.2017 ИФНС №1 по Амурской области вынесено решение N 12-22/45 о привлечении Общества к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Апелляционная жалоба Общества в УФНС по Амурской области также оставлена без удовлетворения (Решение УФНС России по Амурской области от 17.11.2017 г. №15-07/2/376).

АО «ДРСК» 07.12.2017г подано исковое заявление в Арбитражный суд Амурской области о признании решения ИФНС не действительным. Предварительное заседание арбитражного суда состоялось 15.01.2018 г., рассмотрение дела состоялось 05.02.2018 г. и 22.02.2018 г., решение не принято.

Результаты проверки отражены в отчете «О финансовых результатах»:

- по строке 2350 «Прочие расходы» - в сумме 9125 тыс.руб. (доначисление НДС);

- по строке 2460 «Прочее» в сумме 1428 тыс.руб. (штраф и пеня)

Уплата налога осуществлена путем проведения зачета с переплаты налога.

Доначисления по налогу на прибыль за проверяемый период отсутствуют, ввиду наличия суммы накопленного убытка в размере, превышающем суммы доначислений.

3.11. Доходы и расходы по основным видам деятельности

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

тыс. рублей

Наименование	2017	2016	Изменение	Изменение, %
Выручка от передачи электроэнергии	30 038 621	27 823 484	2 215 137	8
Выручка от технологического	433 499	944 038	-510 539	-54

присоединения				
Выручка от реализации прочих услуг промышленного характера	159 296	124 725	34 571	28
Итого	30 631 416	28 892 247	1 739 169	6

Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии увеличилась на 2 215 137 тыс. рублей или 8,0% в основном за счет роста тарифов на 2 124 604 тыс. рублей.

Выручка от технологического присоединения уменьшилась в 2,2 раза по сравнению с 2016 годом. Снижение выручки в основном связано с не подписанием актов об осуществлении технологического присоединения и переносом сроков ТПр на более поздний срок по договорам со следующими контрагентами: АО «КРДВ», СЭЗЗ МКУ, ООО «Новый город», ЖСК Остров, Департамент градостроительства ПК, ЗАО «ГМК Тимир».

Прочая выручка увеличилась на 34 571 тыс. рублей в основном за счет заключения договоров на возмездное оказание услуг на ремонтно-эксплуатационное обслуживание электросетевых объектов с ПАО «РусГидро», ООО «Албынский рудник», АО ГОК Инаглинский, АО НИПИГазпереработка.

Часть выручки оплачена неденежными формами расчетов. Расчеты за оказанные услуги с ПАО «ДЭК», МУПВ «ВПЭС» произведены путем погашения задолженности перед Обществом векселями Сбербанка России, держателем которых является ПАО «ДЭК», в 2017 году на сумму 256 695 тыс. рублей (2016 г. – 1 469 285 тыс. рублей). Данные векселя были использованы Обществом для оплаты услуг смежных сетевых организаций. Так же в 2017 году были произведены взаимозачеты на сумму 989 617 тыс. рублей (2016 г. – 796 491 тыс. рублей) со смежными сетевыми организациями.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

тыс. рублей

Наименование	2017	2016	Изменение	Изменение, %
Затраты на передачу электроэнергии	26 176 598	25 206 180	970 418	4
Затраты на технологическое присоединение	203 878	180 249	23 629	13
Затраты, связанные с реализацией прочих услуг промышленного характера	112 711	91 931	20 780	23
Итого	26 493 187	25 478 360	1 014 827	4

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 558 350 тыс. рублей (в 2016 году – 687 659 тыс. рублей) и отражены в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы по итогам 2017 года в сравнении с предыдущим годом снизились с 868 тыс. рублей до 436 тыс. рублей в связи с сокращением штата сотрудников.

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	2017		2016	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	6 957	19 678	6 006	18 650
Реализация и прочее выбытие основных средств, незавершенного строительства	12 288	39 185	15 902	15 116
Реализация и прочее выбытие МПЗ	112 197	109 903	133 975	131 320
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	27 689	4 203	125	2 329
Страховое возмещение	31 180		5 185	162
Прибыль / убыток прошлых лет	28 849	8 240	2 977	4 416
Расчеты за бездоговорное потребление электроэнергии	19 861	-	22 272	-
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	17 670	405	9 600	1 099
Госпошлина	1 099	1 773	911	2 061
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	1 349	-	5 418	93
Выплаты и льготы сотрудникам	-	278 412	-	287 558
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	2 186	-	9 448	-
Возмещение причиненных убытков	3 237	4 223	15 186	5 170
Результат переоценки	-	-	6 817	3 230
МПЗ и иное имущество, полученные при ремонте и/или ликвидации ОС и НЗС	14 391	-	14 448	-
Расходы на благотворительные цели	-	75 488	-	74 171
Расходы на проведение спортивных, культурно-просветительных мероприятий	-	12 811	-	9 349
Иные операции	8 730	66 716	43 959	118 258
Итого прочие доходы/расходы	287 683	621 037	292 229	672 982

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	2017	2016
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период (тысяч рублей)	2 298 562	1 471 394
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)	0,002379	0,001523

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

В 2017 году решений 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» (ПАО «ДЭК»), которому принадлежит 100 % обыкновенных акций АО «ДРСК» и Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро»). 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 по адресу: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>

Связанными сторонами Общества также являются:

– лица, перечисленные в списке аффилированных лиц ПАО «ДЭК» по состоянию на 31.12.2017 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте по адресу:

http://www.dvec.ru/stockholder/disclosure_documents/affiliated_persons/index.php?sph_rase_id=61592

– лица, перечисленные в списке аффилированных лиц АО "Энергосбытовая компания РусГидро" по состоянию на 31.12.2017 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте по адресу:

<http://www.esc.rushydro.ru/disclosure/affiliated.>

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

тыс. рублей

Наименование покупателя	2017	2016
Передача электроэнергии, в том числе	18 762 874	18 208 613
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	18 393 162	17 543 685
ПАО АК «Якутскэнерго»	369 712	664 928
Доходы от технологического присоединения к сети, в том числе	33	726 125
АО «РАО Энергетические системы Востока»	-	725 794
Бурейская ГЭС филиал ПАО «РусГидро»	-	277
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	33	-
Доходы от предоставления услуг по аренде (субаренде) имущества, в том числе	3 969	4 145
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 326	3 244
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	88	304
Доходы от реализации и иного выбытия профильных основных фондов, в том числе	-	6 610
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	6 610

Доходы от реализации и иного выбытия НЗС, в том числе	-	6 111
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	5 132
АО «Благовещенская ТЭЦ»	-	935
Доходы от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочих резервов, в том числе	-	125
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	125
Прочие доходы	6 552	17 499
Итого	18 773 428	18 969 228

Передача электроэнергии осуществлялась Обществом в 2016 и 2017 годах связанным сторонам по тарифам, установленным региональными регулирующими органами.

3.14.3 Себестоимость и прочие расходы по операциям со связанными сторонами:

тыс. рублей

Наименование поставщика	2017	2016
Покупка электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе	3 574 220	3 720 360
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 252 237	3 353 236
ПАО АК «Якутскэнерго»	321 983	367 124
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, в том числе	245 602	241 553
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	239 624	228 231
ПАО АК «Якутскэнерго»	5 978	13 322
Покупная теплоэнергия на хозяйственные нужды, в том числе	25 843	25 808
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	25 596	25 590
АО «Теплоэнергосервис»	248	218
Арендные платежи, в том числе	46 519	42 065
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 124	1 123
АО «РАО Энергетические системы Востока»	45 270	40 568
Расходы на консультационные услуги, в том числе	14 257	51 027
АО «РАО Энергетические системы Востока»	11 031	48 133
ООО «Восток-Финанс»	1 608	1 930
ПАО «РусГидро»	-	964
Расходы на приобретение объектов основных средств, в том числе	723	6 517
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	280
АО «РусГидро Снабжение»	723	-
АО «РАО Энергетические системы Востока»	-	6 215
Расходы на приобретение объектов незавершенного строительства, в том числе	39 739	66 714
АО «РАО Энергетические системы Востока»	-	10 615
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	7 982
АО «Дальэнерготехкомплект»	608	-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	22 483	46 790
АО «РусГидро Снабжение»	16 648	1 327
Расходы на приобретение МПЗ, в том числе	4 364	45
АО «РусГидро Снабжение»	4 335	-

АО «Нерюнгриэнергоремонт»	29	45
Прочие расходы	9 337	32 321
Итого	3 960 604	4 186 410

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

3.14.4 Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс. рублей

Наименование дебитора	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
Передача электроэнергии, в том числе	1 844 456	1 138 486	1 003 938
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 829 495	1 113 709	974 207
ПАО АК «Якутскэнерго»	14 961	24 777	29 731
Аренда, в том числе	377	428	502
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	319	351	369
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	2	23	79
Авансы выданные, в том числе	53 008	1 456	2 764
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	49 885	1 116	1 735
ПАО АК «Якутскэнерго»	1 982	-	-
Прочие дебиторы	625	2 375	13 144
Итого	1 898 466	1 142 745	1 020 348

3.14.5 Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование кредитора	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
Приобретение электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе	323 597	348 357	298 150
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	302 086	330 860	283 753
ПАО АК «Якутскэнерго»	21 511	17 497	14 397
Аренда, в том числе	4 008	5 094	5 391
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	107	1 292	1 366
АО «РАО Энергетические системы Востока»	3 896	3 797	4 024
Строительно-монтажные работы, в том числе	1 044	980	-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	1 044	980	-
Расчеты, связанные с приобретением основных средств, в том числе	125 769	128 745	131 722
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	125 769	128 745	131 722
Авансы, полученные по технологическому присоединению к сети, в том числе	11 223	9 198	866 034
АО «РАО Энергетические системы Востока»	-	-	865 598
АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань»	9 198	9 198	-
Приобретение электроэнергии на хозяйственные нужды, в том числе	7 636	8 000	6 728
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	7 636	7 388	6 290

Наименование кредитора	На 31.12.2017 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
ПАО АК «Якутскэнерго»	-	612	438
Прочая кредиторская задолженность	23 525	50 790	55 914
Итого	496 802	551 164	1 363 939

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	
	2017	2016	2017	2016
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	20 415 108	19 872 087	3 946 861	3 351 752
ПАО АК «Якутскэнерго»	446 119	789 675	385 574	445 653
АО «РАО Энергетические системы Востока»	-	-	82 849	153 525
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	3 496	297 462	33 791	43 261
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4 322	-	30 666	54 939
АО «Дальэнерготехкомплект»	6 180	170	6 897	-
АО Гидроремонт ВКК	1 290	-	1 290	-
ПАО «РусГидро»	6 534	5 024	5 345 270	2 543 128
АО «РусГидро Снабжение»	-	-	37 393	1 464
Прочие контрагенты	4 548	2 663	11 152	5 109
Итого	20 887 597	20 967 081	9 881 743	6 598 831

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов, предоставленных связанными сторонами и приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства у связанных сторон) 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 2017 год составила 86 838 тыс. рублей (2016 г. – 82 826 тыс. рублей), в том числе членам Совета директоров – 1 650 тыс. рублей (2015 г. – 1 511 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 2009-2017 годы разработана Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества. Основной задачей негосударственного пенсионного обеспечения является оказание финансовой поддержки работникам Общества при выходе на пенсию. В 2017 году величина взносов Общества в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики составила 62 253 тыс. рублей (в 2016 году – 60 148 тыс. рублей).

В свою очередь НПФ Электроэнергетики арендует имущество, принадлежащее Обществу. Арендные платежи за 2017 год составили 44 тыс. рублей (2016 г. – 42 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 2017 год отражены оценочные обязательства АО «ДРСК» по предстоящей оплате отпусков, вознаграждению, 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 31.12.2017 г. составила 1 225 тыс. рублей. Из предъявленных к Обществу исков, по сумме заявленных требований имеется иск ОАО «Российские железные дороги» по взысканию задолженности по договору оказания услуг по передаче электроэнергии в сумме 1 225 тыс. рублей.

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 8 038 тыс. рублей возникло по договорам со смежными сетевыми организациями за оказанные услуги по передаче электрической энергии по разногласиям в части применения вида индивидуального тарифа.

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.

По результатам выездной налоговой проверки, проведенной Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области за период 2013-2015гг. составлен Акт налоговой проверки от 25.05.2017 года № 12-21/31. Результаты проверки отражены в п. 3.10.5 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2017 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.

Риск выхода из строя сетевого оборудования вследствие износа основных фондов. В целях минимизации данного риска оборудование для обеспечения надежного и качественного электроснабжения потребителей содержится в состоянии эксплуатационной пригодности. Своевременно проводятся мероприятия, согласно программам эксплуатационных и ремонтных работ.

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 надежности (деловой репутации) и финансового состояния (устойчивости) контрагентов Общества на этапе выбора победителя среди участников закупочных процедур;
- 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 2017 году была проведена следующая работа:

- 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 100%. Процентная ставка по обслуживанию задолженности, в соответствии с условиями договоров, может быть изменена в одностороннем порядке. 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

Заключён договор с АО «ДВЭУК» от 12.12.2017 № 99-290-217/17-4299 купли-продажи имущества, находящегося в аренде и перехода (переуступки) права аренды на земельные участки. Передача имущества состоялась 01.01.2018. Рыночная стоимость имущества определена в соответствии с отчётом об оценке независимого оценщика. Оплата по договору в сумме 2 295 766 тыс. рублей производится равными долями в течение 30 лет. С момента перехода от продавца к покупателю прав собственности на имущество и земельные участки договора аренды от 22.06.2010 № 488, от 15.04.2011 № 58/4-ДВЭУК-320, от 26.12.2012 № 491, от 24.07.2014 № 303, от 09.09.2014 № 352, от 11.11.2014 № 540, от 03.10.2016 № 16-3590 считаются расторгнутыми.

Руководитель



Ю. А. Андреев

Главный бухгалтер



Е.А. Игнатова



02 марта 2018 г.

Приложение к Пояснению к бухгалтерской (финансовой)
отчётности (тыс. руб.) за 2017 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		убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	первоначальная стоимость			накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 17 г.	11025	(303)	-	-	-	(1214)	-	-	-	-	11025	(1517)
	5110	за 20 16 г.	-	-	11025	-	-	(303)	-	-	-	-	11025	(303)
Результаты исследований и разработок - всего	5140	за 20 17 г.	1333	-	-	-	(1333)	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 16 г.	2674	-	-	-	(1341)	-	-	-	-	-	1333	-

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 17 г.	2 466 226	(33 231)	(3 728 361)	3 924 160	
	5250	за 20 16 г.	2 376 047	(48 382)	(2 760 048)	2 466 226	
Незавершенное строительство		за 2017 г.	2 414 782	(33 231)	(1 706 827)	3 889 689	
Незавершенное строительство		за 2016 г.	2 305 390	(48 382)	(2 019 927)	2 414 782	
Приобретение основных средств		за 2017 г.	-	-	(269 281)	-	
Приобретение основных средств		за 2016 г.	-	-	(189 073)	-	
Оборудование к установке		за 2017 г.	51 444	-	(1 752 253)	34 471	
Оборудование к установке		за 2016 г.	70 657	-	(551 048)	51 444	

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

Наименование показателя	Код	Код	
		за 20 17 г.	за 20 16 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	1 379 397	1 019 128
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	4 879	8 106

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Код		Код	
		На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 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	8 533 563	8 839 703	8 950 426	-
в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 526 841	1 288 962	1 611 774	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-	-

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)	
Запасы - всего	5400	за 2017 год	430 948	1 020 109	(966 655)	484 402
в том числе	5420	за 2016 год	467 218	832 910	(869 180)	430 948
сырье и материалы	5401	за 2017 год	245 982	466 116	(439 823)	272 275
	5421	за 2016 год	290 953	378 984	(423 955)	245 982
запасные части	5402	за 2017 год	9 720	63 046	(60 847)	11 919
	5422	за 2016 год	11 133	53 364	(54 777)	9 720
спец.оснастка и спец.одежда	5403	за 2017 год	90 294	73 938	(76 444)	87 788
	5423	за 2016 год	83 443	65 785	(58 934)	90 294
прочие материалы	5404	за 2017 год	56 604	294 065	(294 572)	56 097
	5424	за 2016 год	45 193	288 667	(277 256)	56 604
готовая продукция и товары для перепродажи	5406	за 2017 год	295	31 120	(31 123)	292
	5426	за 2016 год	302	30 598	(30 605)	295
расходы будущих периодов	5407	за 2017 год	28 053	91 824	(63 846)	56 031
	5427	за 2016 год	36 194	15 512	(23 653)	28 053

4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода				
		На начало года		поступления						выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам		
		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	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
1	2															
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 год	3 150 510	-	1 836 102	-	(26)	(315)	-	(7 509)	4 978 788	(26)					
покупатели и заказчики	за 2016 год	44 251	-	3 111 452	-	(0)	(398)	-	(4 795)	3 150 510	-					
авансы выданные	за 2017 год	1 772	-	2 823	-	(26)	(315)	-	(1 909)	2 371	(26)					
прочая дебиторская задолженность	за 2016 год	2 088	-	1 465	-	-	(7)	-	(1 774)	1 772	-					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 год	3 145 815	-	1 833 279	-	-	-	-	(3 969)	4 975 125	-					
покупатели и заказчики	за 2016 год	37 273	-	3 109 987	-	-	(391)	-	(1 054)	3 145 815	-					
авансы выданные	за 2017 год	2 923	-	0	-	-	-	-	(1 631)	1 292	-					
прочая дебиторская задолженность	за 2016 год	4 890	-	-	-	-	-	-	(1 967)	2 923	-					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 год	2 429 057	(246 470)	41 025 623	-	(19 652)	(402 452 96)	(15 818)	7 509	3 216 893	(250 304)					
покупатели и заказчики	за 2016 год	2 275 747	(234 780)	35 717 519	-	(18 650)	(355 689 11)	(6 960)	4 795	2 429 057	(246 470)					
авансы выданные	за 2017 год	2 226 832	(232 415)	36 187 668	-	(9 686)	(356 085 87)	(11 125)	1 909	2 807 822	(230 976)					
прочая дебиторская задолженность	за 2016 год	2 022 256	(227 683)	33 976 828	-	(10 429)	(337 740 25)	(5 697)	1 774	2 226 832	(232 415)					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 год	106 141	-	4 378 328	-	-	(412 554 2)	-	3 969	362 896	-					
покупатели и заказчики	за 2016 год	94 022	-	1 538 942	-	-	(152 787)	-	1 054	106 141	-					
авансы выданные	за 2017 год	96 084	(14 055)	459 627	-	(9 966)	(511 167)	(4 693)	1 631	46 175	(19 328)					
прочая дебиторская задолженность	за 2016 год	159 469	(7 097)	201 749	-	(8 221)	(267 009)	(1 263)	1 967	96 084	(14 055)					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2017 год	5 579 567	(246 470)	42 861 725	-	(19 678)	(402 456 11)	(15 818)	-	8 195 681	(250 330)					
покупатели и заказчики	за 2016 год	2 319 998	(234 780)	38 828 971	-	(18 650)	(355 693 09)	(6 960)	-	5 579 567	(246 470)					

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2017 год	4 094 348	5 309 334	-	(162 299)	-	(837 356)	8 404 027	
	за 2016 год	344 729	4 011 788	-	(40 799)	-	(221 370)	4 094 348	
	за 2017 год	125 769	-	-	-	-	(2 977)	122 792	
прочая кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	за 2017 год	128 745	-	-	-	-	(2 976)	125 769	
	за 2016 год	3 968 579	5 309 334	-	(162 299)	-	(834 379)	8 281 235	
	за 2017 год	215 984	4 011 788	-	(40 799)	-	(218 394)	3 968 579	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2017 год	5 003 628	51 608 022	-	(51 856 981)	(1 349)	837 356	5 590 676	
	за 2016 год	3 734 411	36 459 843	-	(35 406 578)	(5 418)	221 370	5 003 628	
	за 2017 год	1 115 812	22 218 837	-	(21 979 559)	(11)	2 977	1 358 056	
поставщики и подрядчики	за 2016 год	1 409 758	18 767 114	-	(19 063 916)	(120)	2 976	1 115 812	
	за 2017 год	256 941	5 952 224	-	(5 891 208)	-	-	317 957	
	за 2016 год	352 593	5 612 949	-	(5 708 601)	-	-	256 941	
задолженность перед персоналом по оплате труда	за 2017 год	1 188 166	20 874 223	-	(21 089 866)	(4)	-	972 519	
	за 2016 год	558 760	7 738 771	-	(7 109 365)	-	-	1 188 166	
	за 2017 год	102 505	1 660 365	-	(1 622 684)	-	-	140 186	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2016 год	117 474	1 634 215	-	(1 649 184)	-	-	102 505	
	за 2017 год	2 340 204	902 373	-	(1 273 664)	(1 334)	834 379	2 801 958	
	за 2016 год	1 295 826	2 706 794	-	(1 875 512)	(5 298)	218 394	2 340 204	
прочая кредиторская задолженность	за 2017 год	9 097 976	56 917 356	-	(52 019 280)	(1 349)	-	13 994 703	
	за 2016 год	4 079 140	40 471 631	-	(35 447 377)	(5 418)	-	9 097 976	

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			получение		выбыло	списание на финансовый результат			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты			погашение		
Долгосрочные обязательства заемные средства - всего	за 2017 год	7 831 000	5 723 000	-	(4 846 000)	-	(6 293 000)	2 415 000	
	за 2016 год	5 768 000	2 985 000	-	-	-	(922 000)	7 831 000	
	за 2017 год	2 985 000	5 723 000	-	-	-	(6 293 000)	2 415 000	
	за 2016 год	745 000	2 985 000	-	-	-	(745 000)	2 985 000	
займы	за 2017 год	4 846 000	-	-	(4 846 000)	-	-	-	
	за 2016 год	5 023 000	-	-	-	-	(177 000)	4 846 000	
Краткосрочные обязательства заемные средства - всего	за 2017 год	988 202	809 399	(1 793 223)	-	-	6 293 000	6 297 378	
	за 2016 год	3 338 530	3 89 322	(1 001 436)	(4 663 086)	-	922 000	988 202	
	за 2017 год	700 572	-	597 759	(1 293 953)	-	6 293 000	6 297 378	
	за 2016 год	1 383 093	389 322	304 252	(2 121 095)	-	745 000	700 572	
займы	за 2017 год	287 630	-	211 640	(499 270)	-	-	-	
	за 2016 год	1 955 437	-	697 184	(2 541 991)	-	177 000	287 630	

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	Затраты на производство	
		за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	4 484 527	4 571 781
Расходы на оплату труда	5620	5 530 790	5 176 155
Отчисления на социальные нужды	5630	1 555 153	1 452 219
Амортизация	5640	2 128 009	2 048 602
Прочие затраты	5650	12 795 144	12 230 470
Итого по элементам	5660	26 493 623	25 479 227

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего,	5700	за 2017 год	344 563	630 718	(654 218)	321 063
в том числе:	5710	за 2016 год	302 128	669 274	(626 839)	344 563
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	за 2017 год	296 708	613 496	(607 383)	302 821
	5711	за 2016 год	295 323	611 581	(610 196)	296 708
оценочное обязательство по вознаграждениям	5702	за 2017 год	-	8 979	-	8 979
	5712	за 2016 год	-	-	-	-
оценочное обязательство на покрытие иных предвиденных затрат	5703	за 2017 год	46 392	4 524	(42 878)	8 038
	5713	за 2016 год	1 634	55 819	(11 061)	46 392
оценочное обязательство по судебным решениям	5704	за 2017 год	1 463	3 719	(3 957)	1 225
	5714	за 2016 год	5 171	1 874	(5 582)	1 463



Андренко Ю.А.

Главный бухгалтер *Е. Игнатова* - Игнатова Е.А.

Руководитель
2 марта 2018 г.