

Аудиторское заключение

**Акционерам акционерного общества
«Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

Аудируемое лицо:

Полное наименование: акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Сокращенное наименование: АО «ДРСК».

Основной государственный регистрационный номер: 1052800111308 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 28 № 000422277 от 22 декабря 2005 года, выданное Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Амурской области).

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

Аудиторская организация:

Полное наименование: закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 8 (495) 967-04-95, факс 8 (495) 967-04-97).

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций — 10202000095.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Global in Reach, Local in Touch

ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 967-04-95, факс: (495) 967-04-97, e-mail: info@vneshaudit.ru, www.vneshaudit.ru

ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в Московском банке Сбербанка России ОАО г. Москва К/с 30101810400000000225 БИК 044525225

HLB Внешаудит - член  International - международной организации профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес консультантов

*Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую отчетность*

Руководство акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

10 марта 2016 года



Л. М. Митрофанов

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

на 31 декабря 2015 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2015
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801108200		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	1 22 6716		
Непубличное акционерное общество / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
675000, Амурская обл. Благовещенск г. Шевченко ул. дом № 28					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	2 674	4 014	5 826
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	26 726 220	26 091 630	25 094 222
3.2	в том числе: незавершенное строительство	1151	2 376 047	2 311 244	2 438 797
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	327 094	446 216	465 349
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	24 212	18 098	15 366
	Итого по разделу I	1100	27 080 200	26 559 958	25 580 763
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	467 218	457 265	382 405
	в том числе: сырье и материалы и иные аналогичные ценности	1211	430 722	419 830	366 687
	расходы будущих периодов	1212	36 194	37 079	15 417
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	999	2 939	248
3.5	Дебиторская задолженность	1230	2 085 218	2 930 613	2 151 583
	в том числе: платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	44 251	118 151	158 028
	платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 040 967	2 812 462	1 993 555
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	330 073	599 771	1 792 608
	Прочие оборотные активы	1260	216 855	188 321	137 213
	Итого по разделу II	1200	3 100 363	4 178 909	4 464 057
	БАЛАНС	1600	30 180 563	30 738 867	30 044 820

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 660 910	9 660 910	9 103 332
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 186 502	7 186 502	7 186 502
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	271 644	271 644	226 000
3.7	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 938 964)	(1 724 947)	(2 087 818)
	в том числе: отчетного года	1371	(214 017)	362 871	310 862
	Итого по разделу III	1300	15 180 092	15 394 109	14 428 016
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	5 768 000	6 725 207	5 653 602
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 506 227	1 440 775	1 172 185
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	344 729	393 204	320 394
	Итого по разделу IV	1400	7 618 956	8 559 186	7 146 181
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	3 338 530	2 250 376	3 265 380
3.9	Кредиторская задолженность	1520	3 734 411	4 273 309	4 975 200
	в том числе:				
	поставщикам и подрядчикам	1521	1 409 758	2 330 698	3 169 637
	векселя к уплате	1522	2 000	2 000	2 000
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	352 593	277 345	228 359
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	117 474	89 019	81 008
3.10	задолженность по налогам и сборам	1525	558 760	355 574	278 161
	авансы полученные	1526	1 228 568	1 114 987	578 948
	прочие кредиторы	1527	65 258	103 686	637 087
	Доходы будущих периодов	1530	114	393	423
3.15	Оценочные обязательства	1540	302 128	255 513	224 052
	Прочие обязательства	1550	6 332	5 981	5 568
	Итого по разделу V	1500	7 381 515	6 785 572	8 470 623
	БАЛАНС	1700	30 180 563	30 738 867	30 044 820

Руководитель

(подпись)

Андреев И.О.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Игнатова Е.А.

(расшифровка подписи)

10 марта 2016 г.

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

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015г.

за Январь - Декабрь 2015г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2015
Организация	Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	по ОКПО	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801108200		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67	16	
Непубличное акционерное общество / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
3.11	Выручка	2110	26 343 927	24 646 876
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2111	25 639 153	24 325 002
	от услуги по технологическому присоединению	2112	426 163	175 541
	от реализации электрической энергии	2113	165 355	48 123
	от реализации прочих услуг	2114	113 256	98 210
3.11	Себестоимость продаж	2120	(24 720 537)	(23 100 092)
	в том числе:			
	от услуги транспортировки электроэнергии	2121	(24 316 129)	(22 870 970)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(180 830)	(114 859)
	от реализации электрической энергии	2123	(134 371)	(29 149)
	от реализации прочих услуг	2124	(89 207)	(85 114)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 623 390	1 546 784
3.11	Коммерческие расходы	2210	(41 435)	(19 312)
	в том числе:			
	от реализации электрической энергии	2211	(40 573)	(18 449)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 581 955	1 527 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	37 636	82 199
3.8.	Проценты к уплате	2330	(1 176 661)	(821 925)
3.12	Прочие доходы	2340	354 320	337 967
	в том числе:			
	доходы от восстановления резерва	2341	17 255	2 930
	доходы по признанным и присужденным санкциям	2342	48 306	24 811
	доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	2343	121 739	114 083
	прибыль прошлых лет	2344	69 240	22 520
3.12	Прочие расходы	2350	(826 707)	(474 742)
	в том числе:			
	расходы связанные с созданием резервов	2351	(252 714)	(9 406)
	расходы по реализации и иного выбытия МПЗ	2352	(117 281)	(107 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(29 457)	650 971
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	180 278	187 586
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(65 544)	(262 282)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(108 843)	(55 498)
	Прочее	2460	(10 173)	29 680
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(214 017)	362 871

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операции, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(214 017)	362 871
3.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	(0,000222)	0,000377
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Андреев Ю.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер




(подпись)

Игнатова Е.А.

(расшифровка подписи)

10 марта 2016 г.

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

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015г.

Коды		
0710003		
31	12	2015
78900638		
2801108200		
40.12		
1 22 67	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Передача электроэнергии

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 2013 г.	3100	9 103 332	-	7 412 502	-	(2 087 818)	14 428 016
Увеличение капитала - всего:	3210	557 578	-	45 644	-	362 871	966 093
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	362 871	362 871
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	557 578	-	45 644	X	X	603 222
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	9 660 910	-	7 458 146	-	(1 724 947)	15 394 109
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(214 017)	(214 017)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(214 017)	(214 017)
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	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	9 660 910	-	7 458 146	-	(1 938 964)	15 180 092

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	14 521 274	362 871	603 222	15 487 367
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(93 258)	-	-	(93 258)
после корректировок	3500	14 428 016	362 871	603 222	15 394 109
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 994 560)	362 871	-	(1 631 689)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(93 258)	-	-	(93 258)
после корректировок	3501	(2 087 818)	362 871	-	(1 724 947)
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 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	15 180 206	15 394 502	14 428 439

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



Руководитель
Андреев
Андреев
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
Игнатова
Игнатова Е.А.
(подпись)
(расшифровка подписи)

10 марта 2016 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015г.

		Коды		
		0710004		
		31	12	2015
		78900638		
		2801108200		
		40.12		
		1 22 67	16	
		384		

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Организация Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	25 197 362	23 374 370
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 768 862	23 099 117
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 274	14 754
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты полученные	4114	37 460	55 508
прочие поступления	4119	378 766	204 991
Платежи - всего	4120	(22 944 672)	(21 761 472)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 571 087)	(14 811 667)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 785 504)	(4 066 683)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 045 714)	(643 324)
налога на прибыль	4124	-	-
прочие налоги и взносы	4125	(2 241 421)	(2 056 728)
прочие платежи	4129	(300 946)	(183 070)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 252 690	1 612 898
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 568	25 151
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 568	1 885
от продажи акций (долей участия) в других	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	-	23 266
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 523 956)	(2 708 886)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 508 865)	(2 685 770)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(15 091)	(23 116)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 522 388)	(2 683 735)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 372 988	3 530 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 372 988	3 530 000
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	(2 372 988)	(3 652 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 372 988)	(3 652 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(122 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(269 698)	(1 192 837)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	599 771	1 792 608
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	330 073	599 771
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)

10 марта 2016 г.

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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2015 ГОД**

1. Общие сведения

Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Сокращенное наименование Общества – АО «ДРСК».

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

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

Дата регистрации: 22 декабря 2005 года.

ОГРН – 1052800111308

Филиалы Общества

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

Информация о численности сотрудников в Обществе

Среднесписочная численность Общества за 2015 год составила 7 433 человека (за 2014 год – 7 272 человека).

Основные виды деятельности

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;
- покупка и продажа электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности).

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:

Янко К.И. - Председатель Совета директоров, начальник департамента технической политики ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Андрейченко Юрий Александрович – Заместитель Председателя Совета директоров, Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Андреев Юрий Андреевич - Генеральный директор АО «ДРСК»

Емельяненко Денис Валерьевич - Заместитель начальника юридического департамента – начальник отдела управления правовыми рисками ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Тюрина Елена Юрьевна – Член Правления, Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «ДЭК»

Колмогорова Елена Владимировна - Начальник Департамента экономики ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Кораблев Артем Сергеевич - Начальник Департамента финансовой политики ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Линецкий Станислав Владимирович – Заместитель Генерального директора по правовому и корпоративному обеспечению ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Морозов Олег Андреевич – Заместитель начальника Департамента розничного рынка ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Трефилов Дмитрий Сергеевич - Начальник Департамента собственности ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Холодова Жанна Геннадьевна - Руководитель Дирекции тарифообразования ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Меньших Михаил Александрович – Заместитель начальника Департамента экономической безопасности ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Рукина Надежда Валерьевна – Начальник Департамента общественных коммуникаций ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

(в) Генеральный директор – Андреев Юрий Андреевич;

(г) Ревизионная комиссия

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

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

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

Маслов Василий Геннадьевич - Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

Омельяненко Светлана Вячеславовна - Главный эксперт отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО Энергетические системы Востока»

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

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по состоянию на 31 декабря 2015 года на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с учетной политикой, принятой в АО "ДРСК" на 2015 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 2012 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 соответствие 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 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, незначительные 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 2015, 2016 год

Изменений в учетной политике на 2015, 2016 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 2015, 2016 гг. составлена с учетом изменений законодательства по налогам, сборам и страховым взносам.

2.16. Данные прошлых отчетных периодов

2.16.1 Корректировки сопоставимых данных прошлых отчетных периодов

В бухгалтерском балансе за 2015 год в соответствии с п. 11 ПБУ 22/2010 скорректировано вступительное сальдо по ОНА, ОНО и непокрытому убытку прошлых лет, начиная с показателей на 31.12.2013 г., на 31.12.2014 г..

Корректировки показателей 2013 и 2014 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (в тыс. рублей):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2013 года					
1180	Отложенные налоговые активы	489 796	1	(24 447)	465 349
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 103 374	1	68 811	1 172 185
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 994 560)	1	(93 258)	(2 087 818)
Корректировки показателей 2014 года					
1180	Отложенные налоговые активы	470 663	1	(24 447)	446 216
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 371 964	1	68 811	1 440 775
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 631 689)	1	(93 258)	(1 724 947)

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в формате приложения № 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Стоимость основных фондов на 31.12.2015 г. составила 39 266 099 тыс. рублей.

В отчетном году приобретено объектов основных средств на сумму 120 692 тыс. рублей (в 2014 г. – 806 788 тыс. рублей), построено и реконструировано объектов на сумму 2 503 225 тыс. рублей (в 2014 г. – 2 436 656 тыс. рублей), оприходовано излишков на сумму 11 555 тыс. руб. (в 2014 г. – 95 822 тыс. рублей). Выбытие основных средств связано со списанием объектов на 16 815 тыс. рублей (2014 г. – 27 267 тыс. рублей), и реализацией на сумму 2 849 тыс. рублей (2014 г. – 4 153 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2015 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 7,48% (на 31.12.2014 г. – 2,79%). Переоценка в отчетности 2013-2015 гг. не отражена, т.к. коэффициент не превышал уровня существенности, установленного учетной политикой АО «ДРСК» (10%).

Последняя переоценка группы основных средств «Линии электропередач напряжением 110 кВ» проведена и отражена в отчетности по состоянию на 31.12.2012 г.

Стоимость объектов, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации на конец отчетного года составляет 1 611 774 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 1 130 981 тыс. рублей).

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 2 060 062 тыс. рублей (в 2014 г. – 2 204 359 тыс. рублей). Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств составила 14 041 тыс. рублей (2014 г. – 21 474 тыс. рублей).

На 31.12.2015 г. сумма арендованных основных средств составляет 8 950 426 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 6 650 026 тыс. рублей), в том числе земельные участки – 3 560 279 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 3 444 864 тыс. рублей).

3.2. Незавершенное строительство

В течение года приобретено оборудования на сумму 424 147 тыс. рублей (в 2014 г. – 286 921 тыс. рублей).

Капитальные вложения в объекты основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2014 года	На 31.12.2015 года
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «СИ» для ТП электростанции типа ГТУ ТЭЦ	26 603	0
Оснащение ПС устройствами телемеханики и ДП ОИК (СП ЦЭС)	15 586	0

Стр-во ВЛ 10 кВ с. Екатеринославка	8 049	0
Офисное здание 34 квартал	69 616	185 718
ЛЭП 35 кВ Томмот-Алексеевск (цепь Томмот-Алексеевск)	0	12 962
ЛЭП 35 кВ Томмот-Алексеевск (цепь Томмот – ПС №26)	0	12 330
Строительство закрытой стоянки РПБ Шимановский РЭС	0	3 922
Стр-во ПС 35/10 кВ «Промзона»	18 104	18 643
Стр-во ВЛ-110 кВ «Пластун-Терней»	30 063	30 563
Стр-во ВЛ 110 кВ «Оп. №54-ВТЭЦ-2»	344 217	0
Реконструкция .ПС 110 кВ "2Р" для ТП электростанции типа ГТУ ТЭЦ	99 044	0
Монтаж и наладка ячеек 10 кВ ПС 110/35/10 кВ "Корфовская"	0	1 718
Реконструкция ПС 110/10 Новая	1 748	0
Реконструкция здания маслохозяства (YA0001000)	0	60757
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ ГВФ	0	36 213
Реконструкция сетей 10/0,4 кВ Архаринского района	0	4 328
Реконструкция ВЛ 0,4 кВ Райчихинск	26 678	0
Реконструкция ПС 110/6 кВ Малый Нимныр	0	1 571
Стр-во ВЛ-35 кВ «Игнатьево-Водозабор»	6 624	6 786
Стр-во ВЛ-110 кВ «Среднебелая-Березовка»	4 612	53 051
Прочие объекты	1 622 835	1 876 828
Оборудование к установке	37 465	70 657
Всего:	2 311 244	2 376 047

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 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	На 31.12.2013 года
Программное обеспечение	4 381	2 711	3 036
Лицензии	8 694	10 268	8 846

Выполнение работ по НИОКР	5 570	0	0
Прочие	5 567	5 119	3 484
Итого	24 212	18 098	15 366

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Стоимость запасов на 31.12.2015 г. составила 467 218 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. - 457 265 тыс. рублей).

Увеличение остатков материально-производственных запасов на 31.12.2015 г. по сравнению с остатками на 31.12.2014 г. связано:

- с формированием необходимого запаса материалов для выполнения работ на объектах технологического присоединения энергоустановок заявителей;

- с приобретением дорогостоящей спецодежды долговременной носки, с увеличением фактической стоимости аварийного запаса материалов и стоимости материально-технических ресурсов в целом (инфляция по статистическим данным по итогу 2015 года – 12,9%).

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

По состоянию на 31.12.2015 г. долгосрочная дебиторская задолженность составляет 44 251 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2014 г. – 118 151 тыс. рублей), снижение на 73 900 тыс. рублей, в основном по договорам аренды сетевого имущества с АО «ДВЭУК» за счет проведенного зачета на сумму 28 072 тыс. рублей во 2 квартале 2015 года и зачета остатка авансового платежа на сумму 42 891 тыс. рублей в 4 квартале 2015 года в счет увеличения стоимости аренды за 2015 год.

Основная сумма краткосрочной дебиторской задолженности отражена в балансе без учета резерва сомнительных долгов и составила на 31.12.2015 г. – 2 040 967 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 2 812 462 тыс. рублей).

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности основную долю (88%) занимает задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2015 г. – 1 794 573 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 2 650 510 тыс. рублей). Снижение на 855 937 тыс. рублей краткосрочной

задолженности покупателей и заказчиков произошло в результате снижения задолженности гарантирующих поставщиков и смежных сетевых организаций за оказанные услуги по передаче электроэнергии на 836 004 тыс. рублей, из них по просроченной задолженности на 777 482 тыс. рублей. Основное снижение задолженности произошло по следующим контрагентам:

- «Энергокомфорт. Единая Амурская сбытовая компания» на 253 520 тыс. рублей, в том числе на 232 922 тыс. рублей за счет включения в резерв по сомнительным долгам в связи с процедурой банкротства;

- ПАО «ДЭК» на 300 000 тыс. рублей;

- ВПЭС «МУПВ» на 276 175 тыс. рублей.

Также, в связи с прекращением деятельности АО «ДРСК» в статусе гарантирующего поставщика электрической энергии в Приморском крае, и вывода потребителей в зону деятельности ПАО «ДЭК» произошло снижение текущей дебиторской задолженности по энергосбытовой деятельности на сумму 54 082 тыс. рублей.

В краткосрочной дебиторской задолженности Общества числятся авансы, выданные на 31.12.2015 г. в сумме 94 022 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. - 96 707 тыс. рублей). Снижение авансов произошло в основном по задолженности подрядчиков по капитальному строительству, в связи с закрытием объемов выполненных работ по договорам.

Краткосрочная задолженность прочих дебиторов на 31.12.2015 г. составляет 152 372 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. - 65 245 тыс. рублей). Рост на 87 127 тыс. рублей за счет:

- задолженности по претензиям: МУПВ «ВПЭС» - 42 476 тыс. рублей (проценты за пользование чужими денежными средствами), ООО «Эрчим-Тхан» - 11 109 тыс. рублей (компенсация расходов при расторжении договора технологического присоединения), ООО «Регион» - 2 622 тыс. рублей (возмещение убытков);

- задолженности за уступленные права требования по договорам цессии с АО «ДГК», АО «АКС» - 53 984 тыс. рублей;

- отражения недостачи и потери от порчи ценностей (недостача материалов, оборудования), выявленных по результатам инвентаризации на складе в размере 11 510 тыс. рублей.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности составила 234 780 тыс. рублей (в 2014 г. — 15 750 тыс. рублей). Основной рост в 2015 году произошел за счет признания сомнительной задолженностью и включение ее в резерв:

- по ООО «Энергокомфорт. Единая Амурская сбытовая компания» в размере 232 922 тыс. рублей за оказанные услуги по передаче электрической энергии. Арбитражным судом Амурской области 06.05.2015 г. в отношении должника ООО «Энергокомфорт. Единая Амурская сбытовая компания» вынесено решение о признании его несостоятельным (банкротом). Во 2 полугодии 2015 года должником произведена частичная оплата в размере 16 364 тыс. рублей, в результате чего числящаяся в резерве задолженность на 31.12.2015 года сократилась до 216 558 тыс. рублей;

- по ООО «Электросервис - Сети» в размере 6 680 тыс. рублей за оказание услуг по передаче электроэнергии. Решением Арбитражного суда от 06.11.2015 г. Общество признано несостоятельным (банкротом). АО «ДРСК» подано заявление о включении невзысканных сумм задолженности в реестр требований кредиторов ООО «Электросервис – Сети».

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Восстановление» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Величина восстановления/использования резерва на списание дебиторской задолженности за 2015 год составила 28 257 тыс. рублей (3 841 тыс. рублей – в 2014 г.).

Суммы по начислению и восстановлению/использованию резерва по сомнительной дебиторской задолженности отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом оборотов по восстановлению и созданию резерва по сомнительной задолженности, ранее включенной в резерв, созданный 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 220 414 тыс. рублей.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	На 31.12.2013 года
Средства на расчетных счетах	328 969	48 745	1 790 724
Средства в кассе	562	515	509
Прочие денежные средства	542	511	1 375
Денежные эквиваленты	-	550 000	-
Итого	330 073	599 771	1 792 608

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.

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 31.12.2015 г. уставный капитал Общества составляет 9 660 910 тысяч 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 31.12.2015 г. составил 7 458 146 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов - 7 186 502 тыс. рублей. На 31.12.2014 г. величина добавочного капитала – 7 458 146 тыс. рублей, в том числе за счет переоценки внеоборотных активов – 7 186 502 тыс. рублей.

В 2015 году резервный капитал в сумме 18 144 тысяч рублей, (образован по решению Общего собрания акционеров (протокол от 23.06.2015 № 242), при распределении чистой прибыли за 2014 финансовый год), решением Совета директоров был направлен на погашение убытков прошлых лет (протокол от 13.07.2015 № 10).

На 31.12.2015 года резервный капитал у Общества отсутствует.

3.8. Займы и кредиты

3.8.1 Кредиты полученные

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2015 года, составила 2 372 988 тыс. рублей (в 2014 г. – 3 530 000 тыс. рублей). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2015 года, составила 1 372 988 тыс. рублей (в 2014 г. – 3 562 000 тыс. рублей).

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

Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	На 31.12.2013 года	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства				
АО «Газпромбанк»	-	-	1 023 000	02.2015
АО «Газпромбанк»	-	-	400 000	09.2015
ПАО «Сбербанк России»	-	-	427 000	12.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	-	419 000	11.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	-	399 000	11.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	-	300 000	07.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	745 000	-	-	07.2017
Задолженность по процентам	-	-	5 723	
Итого долгосрочные заемные	745 000	-	2 973 723	
Краткосрочные кредиты				
ПАО «Сбербанк России»	-	-	50 000	12.2013
ПАО «Сбербанк России»	1 000 000	-	-	03.2016
ПАО АКБ «Росбанк»	378 000	-	-	11.2016
Текущая часть долгосрочных кредитов				
ПАО «Сбербанк России»	-	-	1 100 000	05.2014
ПАО «Сбербанк России»	-	-	685 000	07.2014
ПАО «Сбербанк России»	-	-	22 000	08.2014
ПАО «Сбербанк России»	-	305 000	-	12.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	419 000	-	11.2015
ПАО АКБ «Росбанк»	-	399 000	-	11.2015
Задолженность по процентам	5 093	1 873	2 782	
Итого краткосрочные заемные	1 383 093	1 124 873	1 809 782	

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 745 000 тыс. рублей (задолженность по долгосрочным кредитам в 2014 году отсутствовала), краткосрочных, с учетом начисленных процентов, составила 1 383 093 тыс. рублей на 31.12.2015 г. (1 124 873 тыс. рублей – на 31.12.2014 г.).

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2015	2014
Долгосрочные кредиты в российских рублях	12,00 %	8,99 % – 9,90 %
Краткосрочные кредиты в российских рублях	12,00%-17,51%	-

За пользование долгосрочными кредитными ресурсами банков за 2015 г. начислено процентов в размере 40 754 тыс. рублей (2014 г. – 100 250 тыс. рублей), из них уплачено в сумме 39 285 тыс. рублей (2014 г. – 105 973 тыс. рублей).

За пользование краткосрочными кредитными ресурсами банков за 2015 год начислено процентов в размере 228 116 тыс. рублей (2014 г. – 54 683 тыс. рублей), в течение 2015 года было уплачено – 226 366 тыс. рублей (2014 г. – 55 592 тыс. рублей).

3.8.2 Займы полученные

Задолженность по краткосрочным и долгосрочным займам на 31.12.2015 г. составила 6 630 300 тыс. рублей, без учета задолженности по процентам, величина которой – 348 тыс. рублей.

Расшифровка задолженности в разрезе долгосрочных и краткосрочных займов:

Наименование	На 31.12.2015года	Процентная ставка (% годовых)	Срок погашения
Долгосрочные займы			
ОАО «РусГидро»	1 593 000	14,72%	10.2025
ОАО «РусГидро»	1 760 000	14,19%	10.2025
ОАО «РусГидро»	1 670 000	7,997%	12.2018
Итого по долгосрочным займам	5 023 000		
Краткосрочные займы			
ОАО «РусГидро»	177 000	14,72%	10.2016
ОАО «РусГидро»	830 300	8,213%	03.2016
ОАО «РусГидро»	600 000	8,407%	03.2016
Задолженность по процентам	348 137		
Итого по краткосрочным займам	1 955 437		

За пользование долгосрочными займами в течение 2015 года начислено процентов в размере 773 818 тыс. рублей, в течение 2015 года было уплачено – 764 726 тыс. рублей.

За пользование краткосрочными займами в течение 2015 года начислено процентов в размере 149 063 тыс. рублей, в течение 2015 года было уплачено – 30 429 тыс. рублей.

3.8.3 Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2015 году, составила 15 091 тыс. рублей (2014 г. – 23 117 тыс. рублей), сумма процентов, отнесенная на прочие расходы, в 2015 году составила 1 176 661 тыс. рублей (2014 г. – 821 925 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма кредиторской задолженности составляет 4 079 140 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 4 666 513 тыс. рублей), в том числе:

- - долгосрочная кредиторская задолженность сформировалась в сумме 344 729 тыс. рублей со снижением к уровню на начало года на 48 475 тыс. рублей. Основное сокращение долгосрочной кредиторской задолженности произошло в результате проведения зачетов с ПАО «ДЭК» по договору приобретения сетевого имущества в объеме 127 125 тыс. рублей (в т.ч. по краткосрочной задолженности 50 850 тыс. рублей) и по договору аренды в объеме 15 383 тыс. рублей. Встречно зачетом закрывались однородные обязательства ПАО «ДЭК»

за услуги по передаче электрической энергии, оказанные АО «ДРСК», а также задолженность, права требования на которую перешли к АО «ДРСК» по договору уступки с МУПВ «ВПЭС» № 507 от 30.12.2015г. При этом, произошел рост по авансам, полученным по вновь заключенным договорам технологического присоединения на сумму 73 585 тыс. рублей (ООО «Газпромпереработка Благовещенск», Департамент градостроительства ПК, прочие);

- краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 3 734 411 тыс. рублей с уменьшением к уровню на начало года на 538 898 тыс. рублей.

В состав краткосрочной кредиторской задолженности входит:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 1 409 758 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 2 330 698 тыс. рублей), в том числе задолженность:

а) по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети на сумму 502 204 тыс. рублей, с уменьшением к уровню на начало года на 589 205 тыс. рублей, как в части текущей, так и в части просроченной задолженности. Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2014 г. перед ПАО «ФСК ЕЭС» в объеме 784 770 тыс. рублей полностью погашена в 1 полугодии 2015 года. При этом в 4 квартал 2015 года возникла новая просроченная задолженность, которая по состоянию на 31.12.2015 г. составила 350 000 тыс. рублей;

б) за покупную электрическую энергию на компенсацию потерь на сумму 298 150 тыс. руб., со снижением текущей задолженности к уровню на начало года на 124 558 тыс. руб., в основном в связи со снижением фактической величины потерь декабря 2015 года в сравнении с декабрем 2014 года;

в) перед смежными сетевыми организациями на сумму 322 477 тыс. руб., со снижением задолженности на 12 844 тыс. руб. к уровню на начало года;

г) перед подрядчиками по капитальному строительству на сумму 157 889 тыс. рублей, со снижением задолженности к уровню на начало года на 103 754 тыс. рублей, в связи с выполнением обязательств, согласно условий договоров (АО «Востоксельэлектросетьстрой» на 21 913 тыс. рублей, ОАО «Дальтехэнерго» на 28 789 тыс. рублей, ООО «Позитроника – Амур» на 15 283 тыс. рублей, ООО «Эма» на 12 342 тыс. рублей, ООО «Энерго Сеть Проект» на 12 032 тыс. рублей);

- текущая задолженность по оплате труда персоналу, перед государственными и внебюджетными фондами, по налогам и сборам составляют 1 028 827 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 721 938 тыс. рублей);

- задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, составляет 1 228 568 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 1 114 987 тыс. рублей), с увеличением к уровню на начало года 113 581 тыс. рублей в основном за счет увеличения авансов полученных по договорам технологического присоединения на 117 844 тыс. рублей. Наибольший рост по авансам на сумму 264 000 тыс. рублей произошел по ПАО «РАО ЭС Востока» по договору № 406, при этом авансы сократились на 177 752 тыс. рублей по ФГУП «Дальспецстрой ГУСС» по договору № 443 от 15.07.2011 г. в результате осуществления технологического присоединения (подписания акта).

Максимальную долю (70%) в авансах, полученных по договорам технологического присоединения составляет аванс от ПАО «РАО ЭС Востока» договор № 406 от 05.10.2012 г. в размере 856 400 тыс. рублей (тех. присоединения ГТУ-ТЭЦ Приморский край, г. Владивосток, площадка Центральной пароводяной бойлерной);

- задолженность прочим кредиторам (с учетом векселей к уплате) составляет 67 258 тыс. рублей (на 31.12.2014 г – 105 686 тыс. рублей). Сокращение обязательств в сумме 38 428 тыс. рублей, в основном по расчетам с кредиторами по обеспечению конкурсных заявок.

3.10. Налоги

№ п/п	Наименование налога	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
		На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	Изменение (+/-)		На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%			тыс. руб.	%
1	НДС	109	120	11	10	276 224	450 806	174 582	63
2	Налог на доходы физических лиц	-	-	-	-	52 212	61 627	9 415	18
3	Страховые взносы	1 013	1 753	740	73	89 019	117 474	28 455	32
4	Налог на прибыль	32 540	-	(32 540)	(100)	-	-	-	-
5	Налог на имущество	3 569	-	(3 569)	(100)	24 890	44 132	19 242	77
6	Прочие налоги и сборы	2 475	2 776	301	12	2 248	2 195	(53)	(2)
	Итого:	39 706	4 649	(35 057)	(88)	444 593	676 234	231 641	52
	В том числе:								
	в федеральный бюджет	2 109	1 278	(831)	(39)	276 225	450 814	174 589	63
	в региональный и местный бюджеты	36 584	1 618	(34 966)	(96)	79 348	107 946	28 598	36
	во внебюджетные фонды	1 013	1 753	740	73	89 019	117 474	28 455	32

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1525 бухгалтерского баланса составила 558 760 тыс. рублей на 31.12.2015 г. (в том числе НДС – 450 806 тыс. рублей, прочие налоги и сборы – 107 954 тыс. рублей).

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2014 г. составила 355 574 тыс. рублей, (в том числе НДС – 276 224 тыс. рублей, прочие налоги и сборы – 79 350 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2015 г. перед государственными и внебюджетными фондами по строке 1524 бухгалтерского баланса составила 117 474 тыс. рублей, на 31.12.2014 г. – 89 019 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 дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 4 955 704 тыс. рублей (4 625 928 тыс. рублей – в 2014 году). НДС по приобретенным ценностям составил 3 265 721 тыс. рублей (3 184 047 тыс. рублей – в 2014 году), в том числе принятый к вычету – 3 265 365 тыс. рублей (3 157 844 тыс. рублей – в 2014 году).

3.10.2 Налог на прибыль организации

В связи с полученным убытком до налогообложения по данным бухгалтерского учета сумма условного дохода за отчетный год составила 5 891 тыс. рублей. В 2014 году была

получена прибыль до налогообложения и сумма условного расхода составила 130 194 тыс. рублей.

Сумма постоянного налогового обязательства (актива), 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 2015 год сформировано в сумме 206 397 тыс. рублей (в 2014 году – 200 704 тыс. рублей).

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

2. ПНА за отчетный год составило 26 119 тыс. рублей (в 2014 году – 13 118 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, целевых взносов в негосударственный пенсионный фонд.

В отчетном году на корректировку условного дохода 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 $(206\,397 - 26\,119) = 180\,278$ тыс. рублей. В 2014 году по строке 2421 Отчета о финансовых результатах была отражена сумма 187 586 тыс. рублей.

За 2015 год произошло уменьшение отложенного налогового актива (далее - ОНА), повлиявшее на корректировку условного дохода по налогу на прибыль, в сумме 108 843 тыс. рублей (строка 2450 Отчета о финансовых результатах). В 2014 году уменьшение ОНА составило 55 498 тыс. рублей. На изменение ОНА отчетного года оказали влияние возникшие вычитаемые временные разницы и использование ранее накопленного налогового убытка для покрытия налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета за 12 месяцев 2015 года:

1. Сумма возникших вычитаемых временных разниц повлияла на увеличение ОНА 2015 года в сумме 3 710 тыс. рублей (в 2014 году в сумме 3 005 тыс. рублей).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также включают расходы будущих периодов (фонд оплаты труда по отпускам), начисления по оценочным резервам и обязательствам (по судебным искам, по сомнительным долгам, по отпускам), взносов работодателей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами.

2. Налог на прибыль за 12 месяцев 2015 года исчислен в размере 112 553 тыс. рублей. В соответствие со статьей 283 НК РФ на его покрытие была использована часть накопленного налогового убытка, сформированная в предыдущих налоговых периодах. За счет этого произошло уменьшение ОНА на 112 553 тыс. рублей.

Изменение отложенного налогового обязательства (далее - ОНО) (строка 2430 Отчета о финансовых результатах) в отчетном периоде в сторону увеличения скорректировало условный доход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на 65 544 тыс. рублей (в 2014 году на 262 282 тыс. рублей).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств, расходов, связанных с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления, расходов на аренду земельных участков, на которых ведется строительство основного средства, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, в связи с разными правилами списания спецодежды, спецоснастки, спецоборудования, материальных расходов стоимостью с 2012 года до 40 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 93 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2014 г. - 1 666 тыс. рублей);
2. В уменьшение финансового результата:
ОНА в сумме 8 тыс. рублей по списанным и реализованным основным средствам (в 2014 г. – 116 тыс. рублей).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2015 г. составила 562 765 тыс. рублей (в 2014 году – 292 515 тыс. рублей).

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

Наименование	2015	2014
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства (в том числе по актам проверок)	13	(379)
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(10 271)	28 509
Сумма списания ОНА по списанным и реализованным основным средствам	(8)	(116)
Сумма списания ОНО по списанным и реализованным основным средствам	93	1 666

Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(10 173)	29 680
--	-----------------	---------------

Данные об изменении ОНА, ОНО в Отчете о финансовых результатах отличаются от динамики показателей ОНА, ОНО, отраженных в Бухгалтерском балансе за 2015 год, по следующим причинам:

а) расхождение изменения ОНА в сумме 10 279 тыс. рублей, по причине не отражения изменения налоговых активов по строке 2450 Отчета о финансовых результатах, в том числе:

- ОНА в сумме 10 271 тыс. рублей по уточненной декларации по налогу на прибыль за 2013 и 2014 года. По строке 2450 Отчета о финансовых результатах за 2015 год данные уточнения не отражены так как относятся к предшествующему периоду;

- списания ОНА в связи с выбытием основных средств на сумму 8 тыс. рублей отражено по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

б) расхождение изменения ОНО на сумму 93 тыс. рублей, по причине не отражения изменения налоговых обязательств по строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2015 год по списанию ОНО в связи с выбытием основных средств (отражено по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах).

3.10.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 697 253 тыс. рублей (в 2014 году – 1 376 528 тыс. рублей), в прочие расходы – 46 861 тыс. рублей (в 2014 году – 40 590 тыс. рублей).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 233 434 тыс. рублей, водный налог – 7 тыс. рублей, транспортный налог – 7 210 тыс. рублей, земельный налог – 1 311 тыс. рублей (кроме того земельный налог в кап. вложениях – 803 тыс. рублей), страховые взносы – 1 454 488 тыс. рублей. В состав прочих расходов включены страховые взносы в сумме 46 861 тыс. рублей.

Во втором полугодии 2015 года Обществом поданы уточненные декларации по налогу на имущество в уменьшение налоговых обязательств за 2013-2014 годы, в связи с переводом части объектов основных средств из категории «недвижимое имущество» в категорию «движимое имущество» на сумму 5 286 тыс. рублей (отражены в составе прочих доходов). Кроме того, пересчитаны обязательства по 2015 году на сумму 7 917 тыс. рублей. Общая сумма уменьшения налоговых обязательств по налогу на имущество, отраженная в отчетности 2015 года, составила 13 202 тыс. рублей. Так же проведены уточнения в уменьшение по земельному налогу за 2014 год в сумме 1 040 тыс. рублей.

3.11. Доходы и расходы по основным видам деятельности

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

тыс. рублей

Наименование	2015	2014	Изменение	Изменение, %
Выручка от передачи электроэнергии	25 639 153	24 325 002	1 314 151	5
Выручка от технологического присоединения	426 163	175 541	250 622	143
Выручка от реализации прочих услуг промышленного характера	278 611	146 333	132 278	90
Итого	26 343 927	24 646 876	1 697 051	7

Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии увеличилась в связи ростом среднего тарифа относительно уровня прошлого года по территориям Хабаровского, Приморского краев, Еврейской АО и Юга Якутии.

Выручка от технологического присоединения увеличилась почти в 3 раза по сравнению с 2014 годом в связи с подписанием актов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств со следующими контрагентами: ФГУП ГУСС «Дальспецстрой», ООО «РосВостокСтрой», ООО ИК «Восточные ворота», АО «Надеждинское», АО «Хабаровская горэлектросеть», ООО «Амур Агро Холдинг».

Прочая выручка увеличилась за счет выручки от продажи электроэнергии на розничном рынке, в 2015 году сумма составила 165 355 тыс. рублей (2014 г. – 48 123 тыс. рублей), в связи с тем, что с 1 декабря 2014 года по АО «ДРСК» выполняет функции гарантирующего поставщика (ГП) электроэнергии в отношении зоны деятельности ООО «Энергосбыт» на территории Хасанского района и п. Пограничный Приморского края, а с 1 августа 2015 года – и в отношении зоны деятельности ОАО «Электросервис» на территории г. Дальнереченск Приморского края.

Часть выручки оплачена неденежными формами расчетов. Расчеты за оказанные услуги с ПАО «ДЭК», МУП «Уссурийск-электросеть», МУПВ «ВПЭС» произведены путем погашения задолженности перед Обществом векселями Сбербанка России, принадлежавшими ПАО «ДЭК», в 2015 году на сумму 1 289 270 тыс. рублей (2014 г. – 938 050 тыс. рублей). Данные векселя были использованы Обществом для оплаты услуг смежных сетевых организаций. Так же в 2015 году были произведены взаимозачеты на сумму 710 045 тыс. рублей (2014 г. – 474 493 тыс. рублей) со смежными сетевыми организациями.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

тыс. рублей

Наименование	2015	2014	Изменение	Изменение, %
Затраты на передачу электроэнергии	24 316 129	22 870 970	1 445 159	6
Затраты на технологическое присоединение	180 830	114 859	65 971	57
Затраты, связанные с реализацией прочих услуг промышленного характера	223 578	114 263	109 315	96
Итого	24 720 537	23 100 092	1 620 445	7

Управленческие расходы включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 954 689 тыс. рублей (в 2014 году – 1 676 394 тыс. рублей) и отражены в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы в 2015 году составили 41 435 тыс. рублей, увеличение на 22 123 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом обусловлено тем, что в составе коммерческих расходов отражены затраты, понесенные Обществом в связи с присвоением с 1 декабря 2014 года статуса гарантирующего поставщика:

- затраты на услуги распределительных сетевых компаний на сумму 27 091 тыс. рублей (в 2014 году – 15 302 тыс. рублей) в связи с реализацией функций сбыта электрической энергии потребителям Хасанского, Пограничного и Дальнереченского районов Приморского края по договорам оказания услуг по передаче;

- агентское вознаграждение ПАО «ДЭК» по реализации функций сбыта электрической энергии потребителям Хасанского, Пограничного и Дальнереченского районов Приморского края на сумму 10 610 тыс. рублей (в 2014 году – 3 147 тыс. рублей).

Структура затрат на производство приведена в разделе 5 «Затраты на производство» Приложения к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2015		2014	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	17 229	247 287	1 075	1 294
Реализация основных средств, незавершенного строительства	1 854	5 098	1 878	431
Реализация МПЗ	121 739	117 281	114 084	107 065
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	26	5 427	1 855	8 112
Субсидия из бюджета	-	-	10 394	-
Прибыль / убыток прошлых лет	69 240	16 648	22 520	3 424
Расчеты за бездоговорное потребление электроэнергии	17 525	72	17 160	148
Списание/ликвидация основных средств, незавершенного строительства	-	461	-	9 885
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	48 306	4 601	24 811	3 564
Госпошлина	2 521	3 312	2 272	2 712
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	3 934	3	1 880	17
Материальная помощь сотрудникам	-	84 963	-	67 381
Иные операции	71 946	341 554	140 038	270 739
Итого прочие доходы/расходы	354 320	826 707	337 967	474 742

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	2015	2014
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период (тысяч рублей)	(214 017)	362 871
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тысяч акций)	966 090 999,8	962 260 231
Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	(0,000222)	0,000377

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

За 2015 год решение о начислении и выплате дивидендов по акциям Общества не принималось.

3.14. Операции со связанными сторонами

3.14.1 Головная организация и преобладающие общества

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

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

Связанными сторонами Общества также являются:

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

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

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

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

3.14.2 Выручка от реализации и прочие доходы от операций со связанными сторонами (в тыс. рублей):

Наименование покупателя	2015	2014
Передача электроэнергии, в том числе	17 112 459	17 359 881
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	16 336 576	15 305 675
ПАО АК «Якутскэнерго»	775 883	1 363 925
Доходы от предоставления услуг по аренде (субаренде) имущества	3 909	3 538
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 113	3 077
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	492	312
Доходы от реализации материалов, в том числе	-	1 718
АО Гидроремонт ВКК	-	249
Доходы от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочих резервов, в том числе	26	87
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	26	87
Прочие доходы	5 801	16 158
Итого	17 122 195	17 381 382

Передача электроэнергии осуществлялась Обществом в 2014 и 2015 годах связанным сторонам по тарифам, установленным региональными регулирующими органами.

3.14.3 Себестоимость и прочие расходы по операциям со связанными сторонами (в тыс. рублей):

Наименование поставщика	2015	2014
Покупка электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе	3 540 816	3 303 083
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	3 188 676	2 981 220
ПАО АК «Якутскэнерго»	352 140	321 863
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, в том числе	224 055	214 547
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	212 615	202 488
ПАО АК «Якутскэнерго»	11 440	10 046
Покупная теплоэнергия на хозяйственные нужды, в том числе	22 321	21 608
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	22 140	21 450
АО «Теплоэнергосервис»	181	158
Арендные платежи, в том числе	42 159	42 054
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 124	1 084
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	40 924	40 924
Расходы на ремонт, в том числе	-	7 322
АО Гидроремонт ВКК	-	7 322
Расходы на приобретение объектов основных средств, в том числе	764	211 134
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	211 134
АО «Дальэнерготехкомплект»	764	-
Расходы на приобретение объектов незавершенного строительства, в том числе	195 989	71 930
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	381
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	706	720
АО «Дальэнерготехкомплект»	195 283	-
АО «ХЭТК»		109
Расходы на приобретение МПЗ, в том числе	139 884	24 051
АО «Дальэнерготехкомплект»	139 842	23 991
Прочие расходы	215 675	62 074
Итого	4 381 663	3 957 803

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

3.14.4 Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс. рублей

Наименование дебитора	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	На 31.12.2013 года
Передача электроэнергии, в том числе	1 003 938	1 629 755	892 772
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	974 207	1 332 102	860 414
ПАО АК «Якутскэнерго»	29 731	44 133	32 358
Аренда, в том числе	502	742	1 032
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	369	680	991
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	79	24	25
Прочие дебиторы	15 908	1 580	16 957
Итого	1 020 348	1 632 077	910 761

3.14.5 Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование кредитора	На 31.12.2015 года	На 31.12.2014 года	На 31.12.2013 года
Приобретение электроэнергии, необходимой для компенсации потерь, в том числе	298 150	422 708	246 440
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	283 753	399 233	234 509
ПАО АК «Якутскэнерго»	14 397	23 475	11 931
Аренда, в том числе	5 391	21 557	27 766
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 366	21 557	27 766
Строительно-монтажные работы, в том числе	-	28 789	379
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	-	379
Расчеты, связанные с приобретением основных средств, в том числе	131 722	261 824	137 676
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	127 125	-
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	131 722	134 699	137 676
Авансы, полученные по технологическому присоединению к сети, в том числе	866 034	601 305	404 203
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	865 598	601 280	404 081
Вклад в Уставный капитал, в том числе	-	-	603 222
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	-	-	603 222
Прочая кредиторская задолженность	62 642	138 837	38 463
Итого	1 363 939	1 475 020	1 458 149

Информация по займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в п. 3.8.2 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

тыс. рублей

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2015	2014	2015	2014
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	19 012 452	17 364 590	3 553 599	3 001 540
ПАО АК «Якутскэнерго»	930 079	1 597 749	438 234	379 454
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	264 473	196 116	1 147 556	158 127
АО «Дальневосточная генерирующая компания»	333 635	1 410	74 175	116 273
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	2 375	-	1 188	-
АО «Дальэнерготехкомплект»	-	848	400 570	24 937
АО Гидроремонт ВКК	-	294	1 454	7 186
ПАО «РусГидро»	2 350	3 530 000	765 733	425 177
Прочие контрагенты	1 330	780 198	1 565	58 484
Итого	20 546 694	23 471 205	6 384 074	4 171 208

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

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

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

3.14.7 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора, заместителей генерального директора Общества. Список членов Совета директоров приведен в разделе 1 «Общие сведения» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений вышеуказанных лиц за 2015 год составила 84 622 тыс. рублей (2014 г. – 83 203 тыс. рублей), в том числе членам Совета директоров – 1 453 тыс. рублей (2014 г. – 1 193 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 2009-2015 годы разработана Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества. Основной задачей негосударственного пенсионного обеспечения является оказание финансовой поддержки работникам Общества при выходе на пенсию. В 2015 году величина взносов Общества в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики составила 57 413 тыс. рублей (в 2014 году – 63 000 тыс. рублей).

В свою очередь НПФ Электроэнергетики арендует имущество, принадлежащее Обществу. Арендные платежи за 2015 год составили 39 тыс. рублей (2014 г. – 190 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом в финансовой отчетности за 2015 год отражены оценочные обязательства АО «ДРСК» по предстоящей оплате отпусков, оценочных обязательств по судебному решению, не вступившему в силу, или в отношении вероятного негативного результата судебного разбирательства и на покрытие иных предвиденных затрат.

Общество является участником ряда арбитражных процессов, имеющих высокую вероятность негативных последствий (убытков), которые отнесены в оценочное обязательство по судебным процессам. Сумма исковых требований с высокой вероятностью принятия положительного решения в пользу истца на 31.12.2015 г. составила 5 171 тыс. рублей. Из предъявленных к Обществу исков, по сумме заявленных требований оказались иски: в сумме 4034 тыс. рублей по возмещению причиненных убытков истцу работником АО «ДРСК» и 1 137 тыс. рублей по возмещению материального ущерба физическим лицам.

У Общества существуют обязанности, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, вероятность исполнения которых оценивается как высокая. Оценочное обязательство на покрытие иных затрат в сумме 1 466 тыс. рублей возникло по договорам аренды сетевого имущества с АО «ДВЭУК», 168 тыс. рублей - по корректировке Актов оказанных услуг дополнительно к услуге по передаче электроэнергии с ПАО "ФСК ЕЭС".

3.15.2 Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Менеджмент Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Проведенная выездная налоговая проверка за 2011-2012 годы (Решение № 11-67/49 от 27.11.2014 г.) существенных нарушений не выявила. Однако хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались и как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2015 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 97,3% 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.

11.05.2015 № 458. В целом по АО "ДРСК" НВВ на содержание увеличено на 366 952 тыс. рублей;

- соблюдение порядка погашения кредитных средств и процентов в течение года в соответствии с условиями действующих кредитных договоров;
- контроль структуры капитала по срокам погашения;
- постоянный мониторинг динамики количественного и качественного состава кредиторской задолженности.

Рыночные риски

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

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

В структуре кредитного портфеля АО «ДРСК» доля кредитов банков составляет 24% и внутрикорпоративных займов 76%. Процентная ставка по обслуживанию внешней и внутренней задолженности, в соответствии с условиями договоров, может быть изменена в одностороннем порядке. По внутрикорпоративному займу утверждена привязка привлеченных ресурсов к индикатору MosPrime. В связи с этим существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества оказывает изменение темпов инфляции и ключевой ставки Банка России. Управление кредитным портфелем АО «ДРСК» направлено на оптимизацию структуры кредитного портфеля, предотвращение и минимизацию процентного риска.

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

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

3.17.4 Правовые риски

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

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

Изменения в налоговом законодательстве в части увеличения ставок или изменения порядка исчисления налогов могут привести к снижению показателей рентабельности и

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.

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).

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.

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

E. Chuait -

Закрывшее жилищно-коммунальное хозяйство
«БНЧ БН БИ БНЗнаудит»
(БНЧ 4911 БН БИ БНЗнаудит)

Приложение к Пояснению к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2015 год

1. Нематериальные активы и НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5110	за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Результаты исследований и разработок - всего	5140	за 20 15 г.	4 014	(-)	-	(-)	-	(1 340)	-	-	2 674	(-)
	5150	за 20 14 г.	5 826	(-)	-	(-)	-	(1 812)	-	-	4 014	(-)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 20 15 г.	36 650 291	(12 869 905)	2 635 472	(19 664)	14 041	(2 060 062)	-	(-)	39 266 099	(14 915 926)		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 20 14 г.	33 342 445	(10 687 020)	3 339 266	(31 420)	21 474	(2 204 359)	-	(-)	36 650 291	(12 869 905)		
Здания	5201	за 20 15 г.	3 410 223	(794 378)	121 577	(5 871)	4 073	(125 844)	-	(-)	3 525 929	(916 149)		
Здания	5201	за 20 14 г.	3 062 475	(669 781)	356 243	(8 495)	5 140	(129 737)	-	(-)	3 410 223	(794 378)		
Земельные участки	5202	за 20 15 г.	60 658	(-)	454	(-)	-	(-)	-	(-)	61 112	(-)		
Земельные участки	5202	за 20 14 г.	46 582	(-)	14 110	(34)	-	(-)	-	(-)	60 658	(-)		
Сооружения	5203	за 20 15 г.	20 210 886	(7 422 315)	1 534 955	(6 251)	3 698	(1 047 307)	-	(-)	21 739 590	(8 465 924)		
Сооружения	5203	за 20 14 г.	18 995 039	(6 334 146)	1 220 838	(4 991)	3 014	(1 091 183)	-	(-)	20 210 886	(7 422 315)		
Машины и оборудование	5204	за 20 15 г.	12 009 941	(4 160 811)	905 884	(5 671)	4 465	(779 435)	-	(-)	12 910 154	(4 935 781)		
Машины и оборудование	5204	за 20 14 г.	10 376 139	(3 286 626)	1 648 838	(15 036)	10 460	(884 645)	-	(-)	12 009 941	(4 160 811)		
Транспортные средства	5205	за 20 15 г.	918 903	(467 239)	70 189	(1 794)	1 728	(102 401)	-	(-)	987 298	(567 912)		
Транспортные средства	5205	за 20 14 г.	825 998	(375 588)	95 179	(2 274)	2 270	(93 921)	-	(-)	918 903	(467 239)		
Административно-хозяйственное оборудование инвентарь	5206	за 20 15 г.	37 578	(23 120)	2 334	(77)	77	(5 041)	-	(-)	39 835	(28 084)		
Административно-хозяйственное оборудование инвентарь	5206	за 20 14 г.	34 103	(18 862)	4 058	(583)	583	(4 841)	-	(-)	37 578	(23 120)		
Прочие основные фонды	5207	за 20 15 г.	2 102	(2 042)	79	(-)	-	(34)	-	(-)	2 181	(2 076)		
Прочие основные фонды	5207	за 20 14 г.	2 109	(2 017)	-	(7)	7	(32)	-	(-)	2 102	(2 042)		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности	5221	за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)		

Закрытое акционерное общество
«СНЧ Эл Би Внэшэудит»
(САО «Эл Би Внэшэудит»)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На 01.01.	Изменения за период			На 31.12.
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость НЗС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств в том числе:	5240	за 20 15 г.	2 311 244	2 688 987	(267)	(2 623 917)	2 376 047
	5250	за 20 14 г.	2 438 797	3 116 044	(153)	(3 243 444)	2 311 244
Незавершенное строительство	5241	за 2015 г.	2 273 779	2 144 148	(7)	(2 112 530)	2 305 390
Незавершенное строительство	5251	за 2014 г.	2 368 276	2 022 334	(-)	(2 116 831)	2 273 779
Приобретение основных средств	5242	за 2015 г.	-	120 692	(-)	(120 692)	-
Приобретение основных средств	5252	за 2014 г.	-	806 788	(-)	(806 788)	-
Оборудование к установке	5243	за 2015 г.	37 465	424 147	(260)	(390 695)	70 657
Оборудование к установке	5253	за 2014 г.	70 521	286 922	(153)	(319 825)	37 465

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

Наименование показателя	Код	3а 20 15 г.	3а 20 14 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	1 039 767	969 933
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	3 279	3 409

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 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	8 950 426	6 650 026	4 824 556
в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 611 774	1 130 981	1 044 727
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog 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 2015 год	457 265	891 495 (	881 542)	467 218
в том числе	5420	за 2014 год	382 405	960 622 (	885 762)	457 265
сырье и материалы	5401	за 2015 год	278 585	436 616 (	424 248)	290 953
	5421	за 2014 год	259 467	433 619 (	414 501)	278 585
запасные части	5402	за 2015 год	11 532	51 263 (	51 662)	11 133
	5422	за 2014 год	11 351	41 307 (	41 126)	11 532
спец.оснастка и спец.одежда	5403	за 2015 год	57 233	79 061 (	52 851)	83 443
	5423	за 2014 год	48 278	44 632 (	35 677)	57 233
прочие материалы	5404	за 2015 год	72 480	274 473 (	301 760)	45 193
	5424	за 2014 год	47 591	338 945 (	314 056)	72 480
готовая продукция и товары для перепродажи	5406	за 2015 год	356	24 844 (	24 898)	302
	5426	за 2014 год	301	56 421 (	56 366)	356
расходы будущих периодов	5407	за 2015 год	37 079	25 238 (	26 123)	36 194
	5427	за 2014 год	15 417	45 698 (	24 036)	37 079

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вншдаудит»
(ОАО «Эйч Эл Би Вншдаудит»)

4. Дебиторская задолженность, обязательства
4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления			выбыло				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2015 год	118 151 (	-)	550	-	(-)	(14 091)	(-)	-	(60 359)	44 251 (	-)	
	за 2014 год	158 028 (	-)	3 414	-	(-)	(217)	(-)	-	(43 074)	118 151 (	-)	
	за 2015 год	604 (	-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	1 484	2 088 (	-)	
	за 2014 год	642 (	-)	704	-	(-)	197 (	(-)	-	(545)	604 (	-)	
	за 2015 год	110 665 (	-)	550	-	(-)	(14 091)	(-)	-	(59 851)	37 273 (	-)	
	за 2014 год	150 413 (	-)	895	-	(-)	(20)	(-)	-	(40 623)	110 665 (	-)	
	за 2015 год	6 882 (	-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(1 992)	4 890 (	-)	
	за 2014 год	6 973 (	-)	1 815	-	(-)	(-)	(-)	-	(1 906)	6 882 (	-)	
	за 2015 год	2 828 212 (	15 750)	32 148 664	-	(247 287)	(32 761 485)	(3)	28 257	60 359	2 275 747 (	234 780)	
	за 2014 год	2 011 851 (	18 296)	29 970 574	-	(1 295)	(29 197 270)	(17)	3 841	43 074	2 828 212 (	15 750)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2015 год	2 652 052 (	1 542)	30 503 572	-	(242 534)	(31 131 884)	(-)	16 393 (	1 484)	2 022 256 (	227 683)	
	за 2014 год	1 646 073 (	1 751)	28 872 258	-	(-)	(27 866 824)	(-)	209	545	2 652 052 (	1 542)	
	за 2015 год	101 181 (	4 474)	1 225 972	-	(-)	(1 292 982)	(-)	4 474	59 851	94 022 (	-)	
	за 2014 год	120 764 (	6 252)	750 452	-	(-)	(810 658)	(-)	1 778	40 623	101 181 (	4 474)	
	за 2015 год	74 979 (	9 734)	419 120	-	(4 753)	(336 619)	(3)	7 390	1 992	159 469 (	7 097)	
	за 2014 год	245 014 (	10 293)	347 864	-	(1 295)	(519 788)	(17)	1 854	1 906	74 979 (	9 734)	
	за 2015 год	2 946 363 (	15 750)	32 149 214	-	(247 287)	(32 775 576)	(3)	28 257	-	2 319 998 (	234 780)	
	за 2014 год	2 169 879 (	18 296)	29 973 988	-	(1 295)	(29 197 487)	(17)	3 841	-	2 946 363 (	15 750)	
	Итого												

Закрытое акционерное общество
«Элч Эл Би Эл аудит»
(ЗАО «Элч Эл Би Эл аудит»)

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступления		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2015 год	393 204	181 876	-	(154 828)	(-)	(75 523)	344 729
	за 2014 год	320 394	421 693	-	(14 255)	(-)	(334 628)	393 204
	за 2015 год	233 422	-	-	(101 700)	(-)	(2 977)	128 745
	за 2014 год	134 699	101 700	-	(-)	(-)	(2 977)	233 422
	за 2015 год	159 782	181 876	-	(53 128)	(-)	(72 546)	215 984
	за 2014 год	185 695	319 993	-	(14 255)	(-)	(331 651)	159 782
	за 2015 год	4 273 309	31 932 027	-	(32 542 288)	(4 160)	75 523	3 734 411
	за 2014 год	4 975 200	30 034 158	-	(31 068 797)	(1 880)	334 628	4 273 309
	за 2015 год	2 330 698	17 683 500	-	(18 607 417)	(-)	2 977	1 409 758
	за 2014 год	3 169 637	17 708 186	-	(18 550 102)	(-)	2 977	2 330 698
задолженность перед персоналом по оплате труда	за 2015 год	277 345	5 595 240	-	(5 519 992)	(-)	-	352 593
	за 2014 год	228 359	4 703 480	-	(4 654 494)	(-)	-	277 345
	за 2015 год	355 574	5 925 678	-	(5 722 459)	(33)	-	558 760
	за 2014 год	278 161	5 431 948	-	(5 354 535)	(-)	-	355 574
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2015 год	89 019	1 543 306	-	(1 514 851)	(-)	-	117 474
	за 2014 год	81 008	1 325 874	-	(1 317 863)	(-)	-	89 019
прочая кредиторская задолженность	за 2015 год	1 220 673	1 184 303	-	(1 177 569)	(4 127)	72 546	1 295 826
	за 2014 год	1 218 035	864 670	-	(1 191 803)	(1 880)	331 651	1 220 673
	за 2015 год	4 666 513	32 113 903	-	(32 697 116)	(4 160)	-	4 079 140
Итого	за 2014 год	5 295 594	30 455 851	-	(31 083 052)	(1 880)	-	4 666 513

4.3. Заемные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			получение		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притрастающие проценты	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства заемные средства - всего	за 2015 год	6 725 207	745 000	30 596	(125 503)	(-)	(1 607 300)	5 768 000
	за 2014 год	5 653 602	4 960 300	631 304	(2 395 574)	(-)	(2 124 425)	6 725 207
	за 2015 год	-	745 000	-	(-)	(-)	(-)	745 000
	за 2014 год	2 973 723	-	101 675	(1 950 973)	(-)	(1 124 425)	-
	за 2015 год	6 725 207	-	30 596	(125 503)	(-)	(1 607 300)	5 023 000
Краткосрочные обязательства заемные средства - всего	за 2015 год	2 679 879	4 960 300	529 629	(444 601)	(-)	(1 000 000)	6 725 207
	за 2014 год	2 250 376	3 235 288	1 286 659	(5 041 093)	(-)	(1 607 300)	3 338 530
	за 2015 год	3 265 380	1 123 000	270 160	(4 532 589)	(-)	(2 124 425)	2 250 376
	за 2014 год	1 124 873	1 627 988	268 870	(1 638 638)	(-)	(-)	1 383 093
	за 2015 год	1 809 782	1 123 000	55 131	(2 987 465)	(-)	(1 124 425)	1 124 873
Кредиты банков	за 2015 год	1 125 503	1 607 300	1 017 789	(3 402 455)	(-)	(1 607 300)	1 955 437
	за 2014 год	1 455 598	-	215 029	(1 545 124)	(-)	(1 000 000)	1 125 503

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	5610	4 542 381	4 079 320
Расходы на оплату труда	5620	5 181 890	4 395 035
Отчисления на социальные нужды	5630	1 432 069	1 177 115
Амортизация	5640	2 054 787	2 206 006
Прочие затраты	5650	11 550 845	11 261 928
Итого по элементам	5660	24 761 972	23 119 404

Закрытое акционерное общество
ОАО «БЕЛПРОМНАДТ»

