

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности АО «ДГК»
по итогам деятельности за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДГК»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДГК» («Организация») (ОГРН 1051401746769, дом 49, улица Фрунзе, город Хабаровск, Хабаровский край, 680000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «ДГК» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

27 февраля 2019 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31.12.2018

Организация: Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанции
 Организационно-правовая форма/ форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: тыс.руб.
 Местонахождение [адрес]: 680000, Россия, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49

| | |
|--------------------------|-------------|
| | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата [число, месяц, год] | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 76727851 |
| ИНН | 1434031363 |
| по ОКВЭД | 35.11.1 |
| ОКОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
|-----------|---|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.1. | Нематериальные активы | 1110 | 169 900 | 116 851 | 6 268 |
| 3.1. | Результаты исследований и разработок | 1120 | 108 793 | 196 892 | 393 867 |
| 3.2. | Основные средства всего, в т.ч. | 1150 | 51 776 833 | 52 339 548 | 53 141 896 |
| | Основные средства (за исключением незавершенного строительства) | 1151 | 49 238 239 | 49 123 704 | 50 461 425 |
| 3.2. | Незавершенное строительство | 1152 | 2 538 594 | 3 215 844 | 2 680 471 |
| 3.4. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1170 | 4 962 200 | 4 544 128 | 4 545 148 |
| 3.11. | Отложенные налоговые активы | 1180 | 5 852 854 | 4 258 570 | 3 245 523 |
| 3.3. | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 256 089 | 260 810 | 193 327 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 63 126 669 | 61 716 799 | 61 526 029 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.5. | Запасы | 1210 | 8 720 119 | 6 091 473 | 5 722 222 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные материалы | 1211 | 8 703 249 | 6 088 144 | 5 714 328 |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 | - | 182 | 44 |
| | расходы будущих периодов | 1216 | 16 868 | 3 145 | 7 848 |
| | прочие запасы и затраты | 1217 | 2 | 2 | 2 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 111 268 | 79 698 | 280 076 |
| 3.6. | Дебиторская задолженность, в т.ч. | 1230 | 12 149 958 | 11 927 314 | 9 795 989 |
| | Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. | 1231 | 282 653 | 315 554 | 335 420 |
| | покупатели и заказчики | 12311 | 205 306 | 221 922 | 243 343 |
| | авансы выданные | 12312 | - | 501 | 9 499 |
| | прочие дебиторы | 12313 | 77 347 | 93 131 | 82 578 |
| | Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. | 1232 | 11 867 305 | 11 611 760 | 9 460 569 |
| | покупатели и заказчики | 12321 | 9 419 595 | 8 999 107 | 8 021 482 |
| | авансы выданные | 12322 | 1 590 351 | 1 627 362 | 1 166 291 |
| | прочие дебиторы | 12323 | 857 359 | 985 291 | 272 796 |
| 3.4. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 151 919 | 32 819 | 17 029 |
| 3.7. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 172 044 | 928 888 | 1 473 040 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 165 412 | 95 589 | 75 908 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 22 470 720 | 19 155 781 | 17 364 264 |
| | БАЛАНС | 1600 | 85 597 389 | 80 872 580 | 78 890 293 |

| | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
|-------|--|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.8. | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 31 041 391 | 31 041 391 | 31 041 391 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| 3.2. | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 14 028 929 | 14 028 929 | 14 135 585 |
| 3.8. | Добавочный капитал | 1350 | 429 484 | 429 484 | 429 484 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (36 457 405) | (29 457 395) | (24 901 551) |
| | прошлых лет | 1371 | (29 457 395) | (24 794 895) | (21 269 567) |
| | отчетного периода | 1372 | (7 000 010) | (4 662 500) | (3 631 984) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 9 042 399 | 16 042 409 | 20 704 909 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.9. | Заемные средства | 1410 | 46 555 056 | 44 836 434 | 39 355 669 |
| 3.11. | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 2 493 599 | 2 376 450 | 2 190 242 |
| 3.12. | Оценочные обязательства | 1430 | 815 564 | 717 909 | 282 539 |
| | Прочие обязательства | 1450 | 9 564 | 1 874 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 49 873 783 | 47 932 667 | 41 828 450 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.9. | Заемные средства | 1510 | 14 899 398 | 9 123 846 | 5 430 704 |
| 3.10. | Кредиторская задолженность, в т.ч. | 1520 | 11 098 402 | 7 085 661 | 10 007 284 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 4 960 224 | 3 579 111 | 4 304 289 |
| | задолженность по оплате труда перед персо | 1522 | 448 992 | 433 056 | 410 935 |
| | задолженность перед государственными и внебюджетными фондами | 1523 | 218 171 | 214 716 | 196 111 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1524 | 1 388 545 | 1 631 500 | 1 636 575 |
| | авансы полученные | 1527 | 1 085 977 | 621 907 | 496 732 |
| | прочие кредиторы | 1528 | 2 996 493 | 605 371 | 2 962 642 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.12. | Оценочные обязательства | 1540 | 680 174 | 687 969 | 918 946 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 3 233 | 28 | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 26 681 207 | 16 897 504 | 16 356 934 |
| | БАЛАНС | 1700 | 85 597 389 | 80 872 580 | 78 890 293 |

Руководитель

М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер

Л.Ч. Маркина

25 февраля 2019 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2018 год

Организация Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанции
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

| | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ |
| Дата [число, месяц, год] | 0710002 |
| | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 76727851 |
| ИНН | 1434031363 |
| по ОКВЭД | 35.11.1 |
| по ОКOPФ/OKФC | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | за 2018 год | за 2017 год |
|-----------|--|------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.15. | Выручка | 2110 | 75 001 193 | 72 278 472 |
| | реализация электроэнергии, теплоэнергии | 21101 | 73 454 461 | 71 221 813 |
| | прочая реализация | 21102 | 1 055 896 | 575 929 |
| | государственные субсидии | 21103 | 490 836 | 480 730 |
| 3.16. | Себестоимость продаж | 2120 | (79 601 677) | (73 056 044) |
| | себестоимость электроэнергии, теплоэнергии | 21201 | (78 798 920) | (72 693 198) |
| | себестоимость прочей продукции | 21202 | (802 757) | (362 846) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (4 600 484) | (777 572) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (4 600 484) | (777 572) |
| | Проценты к получению | 2320 | 128 903 | 138 452 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (3 667 254) | (3 480 950) |
| 3.17. | Прочие доходы | 2340 | 1 505 660 | 1 059 259 |
| 3.17. | Прочие расходы | 2350 | (1 842 474) | (2 428 231) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (8 475 649) | (5 489 042) |
| 3.11. | Текущий налог на прибыль | 2410 | 0 | 0 |
| 3.11. | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (232 840) | (258 380) |
| 3.11. | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (113 414) | (186 195) |
| 3.11. | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 575 703 | 1 025 623 |
| 3.11. | Прочее | 2460 | 13 350 | (12 886) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (7 000 010) | (4 662 500) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | за 2018 год | за 2017 год |
|-----------|--|------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | СПРАВОЧНО. | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (7 000 010) | (4 662 500) |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | 2900 | (0,00226) | (0,00150) |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. | 2910 | - | - |

Руководитель

Главный бухгалтер



М.И. Шукайлов

Л.Ч. Маркина

25 февраля 2019 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2018 год**

Организация: **Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанции**
 Организационно-правовая форма/форма собственности: **Акционерное общество/Частная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**

| | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2018 |
| по ОКПО | 76727851 |
| ИНН | 1434031363 |
| по ОКВЭД | 35.11.1 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12267/16 |
| по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли) | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|---|------------|------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3.8. | Величина капитала на 31 декабря 2016 года | 3100 | 31 041 391 | - | 14 565 069 | - | (24 901 551) | 20 704 909 |
| | За 2017 год | | | | | | | |
| | Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| | в том числе переоценка имущества | 3212 | x | x | - | x | - | - |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (4 662 500) | (4 662 500) |
| | в том числе убыток | 3221 | - | - | - | - | (4 662 500) | (4 662 500) |
| | Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | (106 656) | x | 106 656 | x |
| | Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | - | - | x |
| 3.8. | Величина капитала на 31 декабря 2017 года | 3200 | 31 041 391 | - | 14 458 413 | - | (29 457 395) | 16 042 409 |
| | За 2018 год | | | | | | | |
| | Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | - | - |
| 3.2. | в том числе переоценка имущества | 3312 | x | x | - | x | - | - |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (7 000 010) | (7 000 010) |
| | в том числе убыток | 3321 | - | - | - | - | (7 000 010) | (7 000 010) |
| | Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | x | - | x |
| 3.8. | Величина капитала на 31 декабря 2018 года | 3300 | 31 041 391 | - | 14 458 413 | - | (36 457 405) | 9 042 399 |

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

тыс.руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2017 года | Изменения капитала за 2018 год | | На 31 декабря 2018 года |
|-----------|---|------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | | | за счет чистой прибыли | за счет иных факторов | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Капитал - всего | | | | | |
| | до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| | корректировка в связи с изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| | после корректировок | 3500 | | | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | |
| | до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| | корректировка в связи с изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| | после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| | Добавочный капитал | | | | | |
| | до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| | корректировка в связи с изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| | после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
|-----------|-------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Чистые активы | 3600 | 9 042 399 | 16 042 409 | 20 704 909 |

Руководитель

М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер

Л.Ч. Маркина

25 февраля 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2018 год**

Организация: Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. руб.

Производство электроэнергии тепловыми
электростанциями, в том числе деятельность по
обеспечению работоспособности электростанций

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| КОДЫ | |
|------------|--------------------------|
| 0710003 | Форма по ОКУД |
| 31/12/2018 | Дата (число, месяц, год) |
| 76727851 | по ОКПО |
| 1434031363 | ИНН |
| 35.11.1 | по ОКВЭД |
| 12267/16 | по ОКОПФ/ОКФС |
| 384 | по ОКЕИ |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 2018 год | За 2017 год |
|-----------|---|------|--------------|--------------|
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 74 765 123 | 70 222 041 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 73 370 543 | 69 885 835 |
| | налога на прибыль | 4113 | - | - |
| 3.7. | прочие поступления | 4119 | 1 394 580 | 336 206 |
| | в том числе: | | | |
| | субсидии | | 861 114 | 573 |
| | Платежи - всего | 4120 | (76 494 831) | (75 382 276) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (56 812 855) | (54 206 396) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (13 327 747) | (13 224 486) |
| 3.9. | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (1 528 294) | (2 035 959) |
| | налога на прибыль | 4124 | - | - |
| | прочих налогов и сборов (за исключением НДС) | 4125 | (1 072 697) | (1 077 686) |
| 3.7. | прочие платежи | 4129 | (3 753 238) | (4 837 749) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (1 729 708) | (5 160 235) |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 97 697 | 78 959 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 35 540 | 25 445 |
| | от продажи акций (долей участия) в других организациях | 4212 | - | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 7 628 | 11 696 |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других | 4214 | 54 529 | 41 818 |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | (3 502 299) | (3 252 695) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных | 4221 | (3 042 876) | (3 224 682) |
| | в связи с приобретением акций (долей участия) в других | 4222 | - | - |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим | 4223 | (449 999) | (25 000) |
| 3.9. | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (9 424) | (3 014) |
| | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (3 404 602) | (3 173 736) |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 20 618 510 | 52 662 744 |
| | в том числе: | | | |
| 3.9. | получение кредитов и займов | 4311 | 20 618 510 | 52 662 744 |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и | 4314 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |
| | Платежи - всего | 4320 | (15 241 044) | (44 872 925) |
| | в том числе: | | | |
| | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей | 4321 | - | - |
| | на выплату дивидендов и иных платежей по распределению | 4322 | - | - |
| 3.9. | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых | 4323 | (15 241 044) | (44 872 925) |
| | прочие платежи | 4329 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 5 377 466 | 7 789 819 |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 243 156 | (544 152) |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало | 4450 | 928 888 | 1 473 040 |
| 3.7. | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец | 4500 | 1 172 044 | 928 888 |
| | отчетного периода | | | |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к | 4490 | - | - |
| | рублю | | | |

Руководитель

М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер

Л.Ч. Маркина

25 февраля 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ
КОМПАНИЯ»
ЗА 2018 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

| | |
|---|-----------|
| I. Общие сведения..... | 3 |
| 1.1. Информация об Обществе..... | 3 |
| 1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. | 5 |
| II. Учетная политика..... | 6 |
| 2.1. Основа составления | 6 |
| 2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 6 |
| 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... | 6 |
| 2.4. Нематериальные активы и НИОКР | 6 |
| 2.5. Основные средства | 7 |
| 2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы | 8 |
| 2.7. Финансовые вложения..... | 8 |
| 2.8. Запасы | 9 |
| 2.9. Расходы будущих периодов..... | 10 |
| 2.10. Дебиторская задолженность | 10 |
| 2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 10 |
| 2.12. Уставный, добавочный капитал | 11 |
| 2.13. Кредиты и займы полученные | 11 |
| 2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 11 |
| 2.15. Расчеты по налогу на прибыль | 12 |
| 2.16. Доходы | 13 |
| 2.17. Расходы | 13 |
| 2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год..... | 13 |
| III. Раскрытие существенных показателей..... | 13 |
| 3.1. Нематериальные активы и НИОКР | 13 |
| 3.2. Основные средства | 16 |
| 3.3. Прочие внеоборотные активы | 20 |
| 3.4. Финансовые вложения..... | 20 |
| 3.5. Запасы | 23 |
| 3.6. Дебиторская задолженность | 25 |
| 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты | 28 |
| 3.8. Капитал и резервы | 28 |
| 3.9. Кредиты и займы..... | 29 |
| 3.10. Кредиторская задолженность | 36 |
| 3.11. Налоги | 38 |
| 3.12. Оценочные обязательства | 40 |
| 3.13. Условные обязательства..... | 41 |
| 3.14. Государственная помощь | 42 |
| 3.15. Выручка от продаж | 42 |
| 3.16. Расходы по обычным видам деятельности..... | 43 |
| 3.17. Прочие доходы и прочие расходы | 43 |
| 3.18. Прибыль (убыток) на акцию | 44 |
| 3.19. Связанные стороны..... | 44 |
| 3.20. Обеспечения обязательств и платежей | 50 |
| 3.21. События после отчетной даты..... | 51 |
| IV. Информация о рисках хозяйственной деятельности..... | 51 |

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (далее «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

По решению акционеров в 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Общество в своей деятельности руководствуется:

- Гражданским кодексом Российской Федерации,
- Федеральным законом «Об акционерных обществах»,
- Федеральным законом «Об электроэнергетике»,
- Федеральным законом «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике»,
- Федеральным законом «О теплоснабжении»,
- Федеральным законом «О водоснабжении и водоотведении»,
- иными нормативными актами Российской Федерации,
- Уставом Общества, новая редакция которого утверждена решением годового Общего собрания акционеров АО «ДГК» 16.06.2016, протокол от 17.06.2016 № 1 (запись в ЕГРЮЛ внесена 30.06.2016). Годовым Общим собранием акционеров АО «ДГК» 02.06.2017 утверждены изменения и дополнения в Устав Общества, протокол от 06.06.2017 № 2 (запись в ЕГРЮЛ – 11.07.2017).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Хабаровск.

Адрес Общества: 680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Акционерами Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее - ПАО «ДЭК»), владеет пакетом (100 % - 1 акция);
- Акционерное общество «Гидроинвест» (далее – АО «Гидроинвест»), владеет 1 акцией.

Общество занимается производством электрической и тепловой энергии, поставкой (продажей) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, реализацией тепловой энергии потребителям на розничных рынках тепловой энергии (в том числе гражданам).

Структура Общества:

1. Филиал «Хабаровская генерация»
2. Филиал «Хабаровская теплосетевая компания»
3. Филиал «Приморская генерация»
4. Филиал «Лучегорский топливно-энергетический комплекс» «ЛуТЭК»
5. Филиал «Нерюнгринская ГРЭС»
6. Филиал «Амурская генерация»

АО «ДГК» владеет 100% пакетом акций Акционерного общества «Лучегорский угольный разрез» (далее - АО «ЛУР»), созданного в процессе реорганизации Общества.

Внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «ДГК» 13.05.2015 (протокол заседания Совета директоров ОАО «ДЭК» от 14.05.2015 № 239) приняло решение о реорганизации ОАО «ДГК» в форме выделения АО «ЛУР».

В 2015 году проведены мероприятия по осуществлению реорганизации АО «ДГК» в форме выделения филиала «Лучегорский угольный разрез» в отдельное юридическое лицо – 100% дочернее общество АО «ДГК», с численностью 2 280 человек.

Реорганизация была завершена 01 сентября 2015 года.

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

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

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 12 214 человек (на 31.12.2017 - 12 439 человек, на 31.12.2016 - 12 615 человек).

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2018, избранный на годовом Общем собрании акционеров АО «ДГК» 31.05.2018 (протокол от 01.06.2018 № 3), входят:

1. Васильев Сергей Вячеславович - Председатель Совета директоров АО «ДГК», Первый заместитель директора Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»*
2. Коптяков Станислав Сергеевич - Заместитель Председателя Совета директоров АО «ДГК», Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»*
3. Гвоздев Виктор Сергеевич - Заместитель Главного инженера ПАО «РусГидро»*
4. Кабанова Лариса Владимировна - Директор Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»*
5. Хмарин Виктор Викторович - Заместитель Генерального директора по экономике, инвестициям и закупочной деятельности ПАО «РусГидро»*
6. Чурилов Дмитрий Викторович - Директор Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»*
7. Шукайлов Михаил Иннокентьевич - Генеральный директор АО «ДГК»*

До 31.05.2018 действовал следующий состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (протокол от 06.06.2017 № 2):

1. Васильев Сергей Вячеславович - Председатель Совета директоров АО «ДГК»

2. Коптяков Станислав Сергеевич - Заместитель председателя Совета директоров АО «ДГК»
3. Бородин Виктор Николаевич
4. Кабанова Лариса Владимировна
5. Торопов Денис Владимирович
6. Чурилов Дмитрий Викторович
7. Шукайлов Михаил Иннокентьевич

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

В состав Ревизионной комиссии Общества, по состоянию на 31.12.2018, избранный на годовом Общем собрании акционеров АО «ДГК» 31.05.2018 (протокол от 01.06.2018 № 3) входят:

1. Белоусов Василий Александрович
2. Маркова Альбина Владимировна
3. Маслов Василий Геннадьевич
4. Чернышев Дмитрий Петрович
5. Щёголева Елена Александровна

До 31.05.2018 действовал следующий состав Ревизионной комиссии Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров (протокол от 06.06.2017 № 2):

1. Владимирова Светлана Алексеевна
2. Белоусов Василий Александрович
3. Маслов Василий Геннадьевич
4. Новиков Виталий Юрьевич
5. Чернышев Дмитрий Петрович

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В 2017-2018 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2018 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

| Наименование | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| За 1 доллар США | 69,4706 | 57,6002 | 60,6569 |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

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

Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или

средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

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

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКиТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из следующих сроков полезного использования: расходы на технологические работы – 5 лет.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОКиТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОКиТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.5. Основные средства

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

Завершённые строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, на проведение работ по реконструкции, модернизации, дооборудования основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу, учтены в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, объектов жилищного фонда до 01.01.2006) показаны по первоначальной/восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Группа основных средств «Здания производственные и непроизводственные» учитывается по переоцененной стоимости. Переоценка данной группы основных средств производится регулярно и отражается в учете в случае существенного отличия стоимости по переоценке от текущей (восстановительной) стоимости.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 29.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 года - по

нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1, с 01.01.2013 – по нормам, исчисленным исходя из Классификатора основных фондов ОАО «ДГК», утвержденного приказом от 27.12.2012 № 674 «Об утверждении классификатора основных фондов и методических рекомендаций по его применению». С 01.01.2014 по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1.

По объектам основных средств, приобретенным после 01.01.2017 - по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом ожидаемых сроков эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------------|---|
| Здания | 20 - 100 |
| Сооружения и передаточные устройства | 5 - 25 |
| Машины и оборудование | 1 - 29 |
| Транспортные средства | 3 - 25 |
| Прочие | 1 - 5 |

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01 января 2006 года;
- полностью самортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. 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 активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

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

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на

приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока погашения.

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

2.8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов создан резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Списание стоимости спецодежды и спецоснастки производится на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в следующем порядке:

- единовременно, при передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно норм выдачи 12 месяцев и менее, с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования;
- стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи спецодежды в эксплуатацию;
- стоимость спецоснастки переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости (учетная цена) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары, приобретенные для продажи на сторону, учитываются по стоимости приобретения (покупным ценам). В составе товаров для перепродажи учитываются материально-производственные запасы, приобретенные для дарения. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (затраты, связанные с приобретением программных продуктов по лицензионным договорам и страховые премии по договорам страхования), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списаны по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В зависимости от срока действия расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статьям 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 12313 «Прочие дебиторы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статьям 1216 «Расходы будущих периодов» и 12323 «Прочие дебиторы».

2.10. Дебиторская задолженность

Основными видами деятельности Общества являются производство, передача и сбыт тепловой энергии, цена (тариф) на которую определяется Региональной энергетической комиссией и производство, продажа электрической энергии на оптовом рынке, цена (тариф) на которую определяется Федеральной службой по тарифам.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Нереальная к взысканию задолженность списана с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учтена за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

Соответствующие операции, в отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- возврат покупателям излишне перечисленных денежных средств или возврат контрагентам ошибочно перечисленных денежных средств, а так же возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам;

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

2.12. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционерами (размещенные акции). Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества отражен в сумме прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, и сумме восстановленного НДС по принятым Обществом в качестве взноса в Уставный капитал основным средствам.

2.13. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам (или кредитам) отражена в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных кредитным договором.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов отнесена на прочие расходы по мере их начисления.

При привлечении целевых заемных средств на создание инвестиционного актива, причитающиеся к уплате проценты отнесены на увеличение первоначальной стоимости инвестиционного актива.

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

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого

превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определены Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости отражено в составе прочих расходов по строке «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по рекультивации земельных участков золоотвалов;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

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

Величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов на конец отчетного периода определяется исходя из перечня необходимых работ по рекультивации и их стоимости, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода. Указанное обязательство продисконтировано исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принята средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам на конец отчетного периода, при этом стоимость работ по рекультивации земельных участков золоотвалов определена с учетом существующих условий на финансовом рынке.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина изменения постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств отражена в Отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.16. Доходы

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признана в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по мере отгрузки) и предъявлении к оплате расчетных документов. Данный показатель отражен в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки

2.17. Расходы

В Обществе применен попроцессный метод учета затрат (учет прямых и косвенных затрат по статьям на весь выпуск продукции) и калькулирования себестоимости. Используя способ суммирования затрат, полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

Управленческие расходы ежемесячно отражены в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца расходы списываются в соответствии с методическими указаниями по внутреннему разделению затрат по видам деятельности на счет 20 «Основное производство». Ежемесячно фактические затраты по основной деятельности и прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера, со счета 20 «Основное производство» списываются на счет 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности.

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

2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2018 год

В учетной политике на 2018 год существенных изменений не было.

В 2018 году Общество внесло уточнение в учетную политику в связи с пересмотром оценок в отношении критерия существенности для проведения переоценки объектов основных средств группы «Здания».

Не планируются существенные изменения в учетную политику на 2019 год.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

3.1.1 Нематериальные активы

Информация о наличии нематериальных активах раскрыта в таблице 1.1

1.1 Нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|---|
| | | На начало года | | поступило | выбыло | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Нематериальные активы - всего | | | | | | | | | |
| | за 2018 г. | 126 199 | (9 348) | 84 014 | - | - | (30 965) | 210 213 | (40 313) |
| | за 2017 г. | 6 490 | (222) | 119 709 | - | - | (9 126) | 126 199 | (9 348) |
| | за 2018 г. | 124 781 | (9 018) | 83 582 | | | (30 658) | 208 363 | (39 676) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | за 2017 г. | 5 072 | (175) | 119 709 | | | (8 843) | 124 781 | (9 018) |
| исключительные права на использование программного обеспечения | за 2018 г. | 1 418 | (330) | 432 | | | (307) | 1 850 | (637) |
| | за 2017 г. | 1 418 | (47) | 0 | | | (283) | 1 418 | (330) |

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

| Наименование | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. | На 31.12.2016 г. |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего | 1 | 1 | 1 |
| в том числе: товарный знак | 1 | 1 | 1 |

Указанный объект не списан, поскольку Общество продолжает использовать его в своей деятельности.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Информация о наличии и движении НИОКР раскрыта в таблице 1.2.

1.2 Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| НИОКР - всего | 2018 | 420 063 | (223 172) | 13 774 | (213 034) | 129 660 | (18 498) | 220 803 | (112 010) |
| | 2017 | 534 756 | (140 889) | 4 800 | (119 493) | - | (82 283) | 420 063 | (223 172) |

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 571 206 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 523 761 тыс. руб.).

В 2018 и 2017 году объекты основных средств в залог не передавались.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные» в связи с несущественным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

На основании полученного экспертного заключения от 31 октября 2018 года комиссией по собственности АО «ДГК» принято решение о признании несущественным изменение восстановительной стоимости группы основных средств «Здания производственные и непроизводственные» (Протокол № 25 от 13.12.2018).

Последняя переоценка объектов основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные» была проведена по состоянию на 31.12.2014 года.

В 2018 году произошли изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате строительства и реконструкции объектов, в сумме 3 632 733 тыс. руб. (в 2017 году - 2 278 055 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в лизинг

В 2018 году Обществом не заключались договоры лизинга.

Иное использование основных средств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 94 758 | 59 877 | 173 454 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 23 192 730 | 23 618 696 | 22 313 869 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 571 206 | 523 761 | 191 669 |

Основные средства, полученные в аренду

Необходимость аренды основных средств, являющихся собственностью третьих лиц, обусловлена условиями организации деятельности Общества в регионах. В течение 2018 года по договорам аренды основных средств, стоимость находящихся в пользовании Общества уменьшилась на – 425 966 тыс. руб. в основном по группам основных средств «Сооружения» и «Земельные участки» (в 2017 году получено в аренду основных средств стоимостью 1 304 963

тыс. руб.). Стоимость арендованных земельных участков в сравнении с предшествующим периодом снизилась в результате уменьшения площади аренды и пересмотра кадастровой стоимости по земельным участкам на основании изменения вида разрешенного использования для земельных участков по Хабаровскому краю и Республика САХА «Якутия».

По договорам аренды Общество в целях производства и передачи электрической и тепловой энергии использует имущество теплосетевых комплексов муниципальных образований Приморского края (г. Артем, , г. Партизанске), г.п. «Рабочий поселок Чегдомын» общей стоимостью 63 721 тыс. руб. (в 2017 году – 148 792 тыс. руб., в 2016 году - 320 977 тыс. руб.); имущественный производственный комплекс АО «Благовещенская ТЭЦ» общей стоимостью 5 911 500 тыс. руб. (в 2017 году - 5 911 500 тыс.руб.; в 2016 году – 4 292 577 тыс. руб.).

В связи с удаленностью расположения станций в зоне доступности для населения арендуются помещения для организации теплосбытовой деятельности и размещения расчетно-кассовых центров для обслуживания населения в г. Артеме, г. Партизанске, г. Нерюнгри, пгт. Прогресс.

Основные средства, переданные в аренду

| Вид ОС | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Здания | 47 944 | 14 916 |
| Машины и оборудование | 14 189 | 14 221 |
| Сооружения, Передаточные устройства | 32 379 | 30 494 |
| Прочие | 246 | 246 |

Стоимость переданных в аренду нежилых помещений в сравнении с предшествующим периодом увеличилась в результате передачи в пользование на праве аренды в 2018 году в связи с возникшим спросом.

2.1 Основные средства

| Наименование | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступили | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства всего, в том числе: | 2018 | 85 195 567 | (36 071 862) | 3 877 940 | (90 811) | 60 435 | (3 733 030) | 88 982 696 | (39 744 457) |
| | 2017 | 82 883 983 | (32 422 558) | 2 418 085 | (106 502) | 93 776 | (3 743 080) | 85 195 566 | (36 071 862) |
| Здания | 2018 | 31 308 732 | (8 679 006) | 608 653 | (26 228) | 10 926 | (805 885) | 31 891 157 | (9 473 965) |
| | 2017 | 31 327 036 | (7 955 239) | 69 540 | (87 844) | 76 216 | (799 983) | 31 308 732 | (8 679 006) |
| Сооружения и передаточные устройства | 2018 | 30 028 892 | (16 866 377) | 1 595 069 | (40 398) | 32 443 | (1 562 140) | 31 583 563 | (18 396 074) |
| | 2017 | 28 836 261 | (15 271 244) | 1 198 086 | (5 455) | 5 145 | (1 600 278) | 30 028 892 | (16 866 377) |
| Машины и оборудование | 2018 | 23 460 423 | (10 255 917) | 1 651 381 | (19 551) | 13 055 | (1 346 742) | 25 092 253 | (11 589 604) |
| | 2017 | 22 353 943 | (8 937 873) | 1 114 984 | (8 505) | 7 719 | (1 325 763) | 23 460 422 | (10 255 917) |
| Транспортные средства | 2018 | 292 898 | (201 527) | 21 605 | (2 629) | 2 629 | (17 378) | 311 874 | (216 276) |
| | 2017 | 262 248 | (190 023) | 35 011 | (4 361) | 4 360 | (15 864) | 292 898 | (201 527) |
| Земельные участки | 2018 | 33 246 | - | 676 | (367) | - | - | 33 555 | - |
| | 2017 | 32 962 | - | 284 | - | - | - | 33 246 | - |
| Прочие | 2018 | 71 376 | (69 035) | 556 | (1 638) | 1 382 | (885) | 70 294 | (68 538) |
| | 2017 | 71 533 | (68 179) | 180 | (337) | 336 | (1 192) | 71 376 | (69 035) |

2.2 Объекты незавершенного строительства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---------------------|---|------------------|
| | | | затраты за период | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | за 2018 г. | 3 215 844 | 3 170 547 | (3 847 797) | 2 538 594 |
| | за 2017 г. | 2 680 471 | 2 931 540 | (2 396 167) | 3 215 844 |
| в том числе: | за 2018 г. | 2 890 066 | 2 568 299 | (3 284 924) | 2 173 441 |
| | за 2017 г. | 2 399 783 | 2 582 808 | (2 092 525) | 2 890 066 |
| оборудование к установке | за 2018 г. | 325 778 | 387 240 | (347 865) | 365 153 |
| | за 2017 г. | 280 688 | 243 545 | (198 455) | 325 778 |
| приобретение земельных участков | за 2018 г. | - | 676 | (676) | - |
| | за 2017 г. | - | 284 | (284) | - |
| приобретение отдельных объектов основных средств | за 2018 г. | - | 214 332 | (214 332) | - |
| | за 2017 г. | - | 104 903 | (104 903) | - |

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев и расходы по незаконченным НИОКР и нематериальным активам. Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов раскрыта в таблице 3.1.

| Наименование | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Создание НИОКР | 115 229 | 61 977 | 402 |
| Лицензии на программное обеспечение | 135 965 | 192 621 | 185 394 |
| Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ) | 4 895 | 6 212 | 7 531 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 256 089 | 260 810 | 193 327 |

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | за 2018 г. | 61 977 | 67 027 | - | 13 774 | 115 230 |
| | за 2017 г. | 402 | 66 375 | - | 4 800 | 61 977 |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | за 2018 г. | - | 84 015 | - | 84 015 | - |
| | за 2017 г. | - | 119 709 | - | 119 709 | - |

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются:

- Вложения в дочернее общество АО «ЛУР»;
- Займ дочернему обществу АО «ЛУР»;
- Займы предприятию группы АО «Нерюнгриэнергоремонт»;
- Займы прочим предприятиям: АО «Сельскохозяйственному комплексу «Агрознерго», Некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур»;
- Займы бывшим работникам Общества.

В 2015 году проведена реорганизация АО «ДГК» в форме выделения филиала «Лучегорский угольный разрез» в отдельное юридическое лицо – 100% дочернее общество АО «ЛУР», величина финансовых вложений в выделенное общество составляет 4 539 196 тыс. руб.

В 2018 году Обществом подписан с дочерней компанией АО «ЛУР» договор о предоставлении займа на пополнение оборотных средств для целей организации финансирования мероприятий «Комплексной программы развития Лучегорского угольного разреза на 2017-2020 гг.» в сумме 840 000 тыс. руб., сроком действия до 2023 года включительно. За 2018 год сумма выданного займа составила 450 000 тыс. руб. Сумма начисленных процентов на 31.12.2018 составила 14 521 тыс. руб. С даты выдачи первого

транша предоставляется отсрочка по уплате начисленных процентных платежей сроком на 2 года.

За период с 2012 по 2014гг. Некоммерческому партнерству «Хоккейному клубу «Амур» было выдано займов на общую сумму 116 000 тыс. руб., из них погашено 21 428 тыс. руб. Остаток непогашенной задолженности составил 94 572 тыс. руб. В 2018 году АО «ДГК» обратилось в Арбитражный суд с иском к НП «ХК «Амур» о взыскании данной задолженности. Арбитражный суд принял решение об удовлетворении в полном объеме исковых требований АО «ДГК» с рассрочкой платежа до 2020 года включительно с ежемесячным погашением задолженности равными частями. За 2018 год с НП «Хоккейный клуб «Амур» по исполнительному листу было взыскано 23 621 тыс. руб., которые пошли на погашение начисленных процентов. Сумма неоплаченных процентов за пользование займами на 31.12.2018 составляет 21 853 тыс. руб.

В связи с тяжелым финансовым положением АО «Нерюнгриэнергоремонт», входящего в группу АО «РАО Энергетические системы Востока», были выданы займы, со сроком возврата в 2020 году, остаток по которым на 31.12.2018 составил 20 000 тыс. руб.

По займам бывшим работникам Общества сумма задолженности составляет 4 338 тыс. руб. Погашение задолженности производится по графикам платежей в соответствии с условиями договоров.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 4.1.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

| Наименование | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Резерв под обесценение финансовых вложений, всего | - | (94 572) | (94 572) |
| в том числе: | | | |
| – по займам выданным | - | (94 572) | (94 572) |
| Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение | - | 94 572 | 94 572 |

По состоянию на 31.12.2018 года, учитывая факт регулярно (сентябрь-декабрь 2018г.) поступающих платежей в погашение задолженности по займам и оценивая высокую вероятность получения денежных средств в будущем, был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений по Некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур» на сумму 94 572 тыс. руб.

4.1 Финансовые вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|-------------|--------------------------|--|---------------------|--|--------------------------|---------------------------|---|---------------------------|--------------------------|--|--|
| | | первоначальная стоимость | резерв под обесценение финансовых вложений | 5 | в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения | выбыло (погашено) | | перевод из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения | | первоначальная стоимость | резерв под обесценение финансовых вложений | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5а | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| Долгосрочные - всего | 2018 | 4 544 128 | - | 450 000 | - | (1 142) | - | (30 786) | - | 4 962 200 | - | |
| | 2017 | 4 545 148 | - | 16 030 | x | - | - | (17 050) | - | 4 544 128 | - | |
| в том числе: инвестиции в дочерние общества | 2018 | 4 539 196 | - | - | - | - | - | x | x | 4 539 196 | - | |
| | 2017 | 4 539 196 | - | - | x | - | - | x | x | 4 539 196 | - | |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 2018 | - | - | 450 000 | - | - | - | (29 412) | - | 420 588 | - | |
| | 2017 | - | - | 16 000 | x | - | - | (16 000) | - | - | - | |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 2018 | 4 932 | - | - | - | (1 142) | - | (1 374) | - | 2 416 | - | |
| | 2017 | 5 952 | - | 30 | x | - | - | (1 050) | - | 4 932 | - | |
| Краткосрочные - | 2018 | 127 391 | (94 572) | 256 | x | (6 514) | - | 30 786 | - | 151 919 | - | |
| всего | 2017 | 111 601 | (94 572) | 9 063 | x | (10 323) | - | 17 050 | - | 127 391 | (94 572) | |
| в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 2018 | 125 585 | (94 572) | - | - | (5 000) | - | 29 412 | - | 149 997 | - | |
| | 2017 | 109 585 | (94 572) | 9 000 | x | (9 000) | - | 16 000 | - | 125 585 | (94 572) | |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 2018 | 1 806 | - | 256 | - | (1 514) | - | 1 374 | - | 1 922 | - | |
| | 2017 | 2 016 | - | 63 | x | (1 323) | - | 1 050 | - | 1 806 | - | |
| Финансовых вложений - ИТОГО | 2018 | 4 671 519 | (94 572) | 450 256 | - | (7 656) | - | x | x | 5 114 119 | - | |
| | 2017 | 4 656 749 | (94 572) | 25 093 | x | (10 323) | - | x | x | 4 671 519 | (94 572) | |

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 5.1.

Сумма резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов по состоянию на 31.12.2018 года составляет 10 014 тыс. руб. (в 2017г. – 7 818 тыс. руб.).

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

Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материалы (топливо) по договорам заимствования с управлением Федерального агентства по государственным резервам по Дальневосточному федеральному округу и прочим сторонним организациям. Стоимость ТМЦ, принятых на ответственное хранение на 31.12.2018г. составляет 671 152 тыс. руб. (на 31.12.2017г. – 435 611 тыс. руб., на 31.12.2016г. – 762 384 тыс. руб.).

На забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» организован учет нематериальных активов, полученных в пользование в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, стоимость на 31.12.2018г. – 388 703 тыс. руб. (на 31.12.2017г. – 411 995 тыс. руб., на 31.12.2016г. – 314 469 тыс. руб.).

Таблица 5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|---|------------|--------------------|-----------|--|---------------------------|---------------------|-----------|--|--------------------|--|---|---|---|
| | | себесто- имость | | величина резерва под снижение стоимости | поступления и загрузки | выбыло | | оборот запасов между их группами (видами) | себесто- имость | величина резерва под снижение стоимости | | | |
| | | 2 | 3 | | | 4 | 5 | | | | 6 | 7 | 8 |
| Запасы - всего, в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2018 г. | 6 099 291 | (7 818) | 54 403 776 | (51 772 934) | 2 196 | 8 730 133 | (10 014) | | | | | |
| | за 2017 г. | 5 725 455 | (3 233) | 45 766 847 | (45 393 011) | 4 585 | 6 099 291 | (7 818) | | | | | |
| | за 2018 г. | 6 095 962 | (7 818) | 54 260 919 | (51 527 653) | 2 196 | 8 713 263 | (10 014) | | | | | |
| | за 2017 г. | 5 717 561 | (3 233) | 45 672 187 | (45 293 786) | 4 585 | 6 095 962 | (7 818) | | | | | |
| сырье и материалы | за 2018 г. | 5 179 991 | (5 186) | 1 539 170 | (1 462 122) | 1 879 | 6 197 50 | (7 065) | | | | | |
| | за 2017 г. | 4 485 552 | (2 499) | 1 273 499 | (1 234 769) | 2 687 | 5 179 991 | (7 065) | | | | | |
| топливо | за 2018 г. | 5 146 196 | | 51 228 641 | (48 727 289) | | 7 513 703 | | | | | | |
| | за 2017 г. | 4 925 424 | | 42 889 230 | (42 650 984) | | 5 146 196 | | | | | | |
| запасные части | за 2018 г. | 160 607 | (658) | 595 469 | (550 957) | 734 | 209 202 | (1 392) | | | | | |
| | за 2017 г. | 119 891 | (478) | 507 079 | (467 103) | 180 | 160 607 | (658) | | | | | |
| специальная оснастка и специальная одежда | за 2018 г. | 80 582 | (539) | 99 300 | (99 156) | 257 | 90 512 | (282) | | | | | |
| | за 2017 г. | 78 303 | (73) | 79 864 | (85 297) | 466 | 80 582 | (539) | | | | | |
| ОС, учтенные в составе материалов | за 2018 г. | 1 603 | | 38 685 | (107) | | 1 698 | | | | | | |
| | за 2017 г. | 1 686 | | 36 444 | (4) | | 1 603 | | | | | | |
| строительные материалы | за 2018 г. | 134 262 | (1 358) | 657 204 | (552 770) | 207 | 219 956 | (1 151) | | | | | |
| | за 2017 г. | 83 348 | (120) | 768 534 | (692 212) | 1 238 | 134 262 | (1 358) | | | | | |
| прочие материалы | за 2018 г. | 54 721 | (77) | 102 450 | (135 252) | 47 | 58 442 | (124) | | | | | |
| | за 2017 г. | 60 357 | (63) | 117 537 | (163 417) | 14 | 54 721 | (77) | | | | | |
| животные на выращивании и откорме | за 2018 г. | 2 | | | | | 2 | | | | | | |
| | за 2017 г. | 2 | | | | | 2 | | | | | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | за 2018 г. | 44 | | 55 779 | (171 788) | | | | | | | | |
| | за 2017 г. | 44 | | 86 215 | (86 215) | | 44 | | | | | | |
| товары отгруженные | за 2018 г. | 138 | | 16 292 | (16 430) | | | | | | | | |
| | за 2017 г. | | | 138 | | | 138 | | | | | | |
| расходы будущих периодов | за 2018 г. | 3 145 | | 70 786 | (57 063) | | 16 868 | | | | | | |
| | за 2017 г. | 7 848 | | 8 307 | (13 010) | | 3 145 | | | | | | |
| прочие запасы и затраты | за 2017 г. | | | | | | | | | | | | |

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 6.1

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году не был создан резерв, составила 2 220 476 тыс. руб. (в 2017 г. – 1 407 580 тыс. руб.).

6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|-------------------------------|--------------------------------|---|--|-----------------|----------------------------------|--|--|---------------|------------|---|-------------------------------|---|
| | | На начало года | | | | | выбыло | | | | | создание резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | учтенная по условиям договора | резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва/спливание за счет резерва | перевод из долго- в кратко-срочную задолженность | 11 | 12 | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2018 г. | 315 554 | - | 21 301 | - | (8 418) | - | - | (45 784) | - | 282 653 | - | | |
| | за 2017 г. | 335 420 | - | 50 455 | - | (31 895) | - | - | (38 426) | - | 315 554 | - | | |
| в том числе: покупатели и заказчики | за 2018 г. | 221 922 | - | 5 820 | - | (3 712) | - | - | (18 724) | - | 205 306 | - | | |
| | за 2017 г. | 243 343 | - | 10 917 | - | (15 050) | - | - | (17 288) | - | 221 922 | - | | |
| авансы выданные всего, в том числе: | за 2018 г. | 501 | - | - | - | - | - | - | (501) | - | - | - | | |
| | за 2017 г. | 9 499 | - | - | - | - | - | - | (8 998) | - | 501 | - | | |
| поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА | за 2018 г. | 501 | - | - | - | - | - | - | - | - | 501 | - | | |
| | за 2017 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| прочие дебиторы | за 2018 г. | 93 131 | - | 15 481 | - | (4 706) | - | - | (26 559) | - | 77 347 | - | | |
| | за 2017 г. | 82 578 | - | 39 538 | - | (16 845) | - | - | (12 140) | - | 93 131 | - | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2018 г. | 14 501 581 | (2 889 821) | 113 975 220 | 425 070 | (114 037 197) | (2 028) | 564 817 | 45 784 | (716 121) | 14 908 430 | (3 041 125) | | |
| | за 2017 г. | 11 836 185 | (2 375 616) | 107 964 354 | 446 620 | (105 776 610) | (7 394) | 2 375 616 | 38 426 | (2 889 821) | 14 501 581 | (2 889 821) | | |
| в том числе: покупатели и заказчики | за 2018 г. | 11 598 687 | (2 599 580) | 90 340 219 | - | (89 746 360) | (946) | 475 259 | 18 724 | (666 408) | 12 210 324 | (2 790 729) | | |
| | за 2017 г. | 10 157 681 | (2 136 199) | 84 866 601 | - | (83 435 906) | (6 977) | 2 136 199 | 17 288 | (2 599 580) | 11 598 687 | (2 599 580) | | |
| авансы, выданные всего, в том числе: | за 2018 г. | 1 634 732 | (7 370) | 21 730 809 | - | (21 770 481) | - | 2160 | 501 | - | 1 595 561 | (5 210) | | |
| | за 2017 г. | 1 174 853 | (8 562) | 21 591 975 | - | (21 141 094) | - | 8 562 | 8 998 | (7 370) | 1 634 732 | (7 370) | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------|---------|----------------|----------|-----------|--------|--------------|------------|--------------|
| поставщикам по капитальному строительству | за 2018 г. | 220 308 | (7 301) | 168 858 | - | (289 697) | - | 2 152 | - | - | 99 469 | (5 149) |
| | за 2017 г. | 18 186 | (7 301) | 308 562 | - | (106 440) | - | 7 301 | - | (7 301) | 220 308 | (7 301) |
| поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА | за 2018 г. | - | - | 51 795 | - | (34 340) | - | - | - | - | 17 455 | - |
| | за 2017 г. | 167 | - | 4 844 | - | (5 011) | - | - | - | - | - | - |
| прочие дебиторы | за 2018 г. | 1 268 162 | (282 871) | 1 904 192 | 425 070 | (2 520 356) | (1 082) | 87 398 | 26 559 | (49 713) | 1 102 545 | (245 186) |
| | за 2017 г. | 503 651 | (230 855) | 1 505 778 | 446 620 | (1 199 610) | (417) | 230 855 | 12 140 | (282 871) | 1 268 162 | (282 871) |
| ИТОГО | за 2018 г. | 14 817 135 | (2 889 821) | 113 996 521 | 425 070 | (114 045 615) | (2 028) | 564 817 | - | (716 121) | 15 191 083 | (3 041 125) |
| | за 2017 г. | 12 171 605 | (2 375 616) | 108 014 809 | 446 620 | (105 808 505) | (7 394) | 2 375 616 | - | (2 889 821) | 14 817 135 | (2 889 821) |

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Средства в кассе | 579 | 642 | 576 |
| Средства на расчетных счетах | 1 170 917 | 925 646 | 1 469 241 |
| Средства на специальных счетах в банках | 548 | 596 | 940 |
| Переводы в пути | 0 | 2 004 | 2 283 |
| Итого денежные средства | 1 172 044 | 928 888 | 1 473 040 |

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

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

| Наименование | 2018 год | 2017 год |
|--|-------------|-------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | 1 394 580 | 336 206 |
| в т.ч. субсидия из бюджетов | 861 114 | 573 |
| суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 83 510 | - |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | (3 753 238) | (4 837 749) |
| в том числе: | | |
| по уступке права требования новым кредиторам | (3 108 667) | (3 339 168) |
| суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | - | (623 438) |
| расчеты по агентскому договору | (120 280) | (165 350) |
| прочие платежи | (524 291) | (709 793) |

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен. Его размер составляет 31 041 390 864 рублей. Уставный капитал состоит из 3 104 139 086 400 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. Привилегированные акции не размещались.

В связи с тем, что акции Общества находятся в собственности одного акционера (за минусом одной акции, стоимость которой не оказывает влияния на величину уставного капитала), в свободном обращении акций Общества нет.

Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

| Наименование | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Дооценка объектов основных средств | 14 028 929 | 14 028 929 | 14 135 585 |
| Сумма восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал | 429 484 | 429 484 | 429 484 |
| Итого | 14 458 413 | 14 458 413 | 14 565 069 |

Резервный капитал

В отчетном периоде резервный капитал не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества. По состоянию на 31.12.2018 на балансе Общества резервный капитал не числится.

3.9. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов приведена в таблицах 9.1-9.2

Все кредитные средства в 2018 и 2017 годах Общество привлекало на условиях кредитных линий. Общая сумма кредитов, полученных в течение 2018 года, составила 20 154 044 тыс. руб. (в 2017 г. – 17 054 619 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2018 года, составила 15 241 044 тыс. руб. (в 2017 г. – 44 868 125 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2018 года общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащих погашению в течение года от отчетной даты и отраженных в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, составила 10 922 619 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 4 500 000 тыс. руб.).

Процентные ставки по привлеченным в 2018 году кредитам (% годовых):

| Наименование | 2018 г. | 2017 г. |
|---|-----------|------------|
| Долгосрочные кредиты в российских рублях | 7,31-9,17 | 8,24-9,05 |
| Краткосрочные кредиты в российских рублях | 7,05-8,8 | 8,70-11,50 |

Общая сумма начисленных за 2018 год процентов по кредитам составила 1 104 229 тыс. руб. (за 2017 г. – 1 593 483 тыс. руб.), оплачено процентов в 2018 году 1 107 816 тыс. руб. (в 2017 г. – 1 643 264 тыс. руб.).

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов в 2018 году, не производилось. Сумма дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств в 2017 году, составила 360 672 тыс. руб. (плата за досрочное гашение кредитов в связи с рефинансирование кредитного портфеля), которые были отнесены на прочие расходы.

Займы полученные

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных займов приведена в таблицах 9.3-9.4

Общая сумма займов, полученных в течение 2018 года, составила 464 467 тыс. руб. (в 2017 г.- 35 608 125 тыс. руб.). В целях организации финансирования мероприятий Комплексной программы развития Лучегорского угольного разреза на 2017-2020 гг. Правлением ПАО РусГидро принято решение предоставить АО «ДГК» внутригрупповой заем с последующей выдачей займа АО «ЛУР» в сумме 840 000 тыс. руб. сроком на 6 лет с отсрочкой по уплате начисленных процентов(с даты выдачи 1 транша) сроком на 2 года. За 2018 год сумма полученного займа составила 450 000 тыс. руб.

В целях обеспечения финансирования расходов, связанных с обеспечением жильем работников АО «ТЭЦ в г. Советская Гавань» по проекту «Строительство ТЭЦ в г. Советская

Гавань» Правлением ПАО РусГидро принято решение предоставить АО «ДГК» беспроцентный внутригрупповой заем в сумме 509 800 тыс. руб. За 2018 год сумма полученного займа составила 14 467 тыс. руб.

Гашение займов в 2018 году не производилось (в 2017 г. – 4 800 тыс. руб.)

К договору займа № ОГ-172-25-201133 от 04.12.2013 в сумме 4 537 544 тыс. руб. было заключено дополнительное соглашение № 1 от 30.07.2018 по изменению срока возврата займа и процентной ставки. Срок возврата займа (в редакции дополнительного соглашения №1) – не позднее 03.12.2021, процентная ставка -7,507%.

По состоянию на 31.12.2018 года общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, составила 49 412 тыс. руб. (на 31.12.2017 года – 4 537 544 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых):

| Наименование | 2018 г. | 2017 г. |
|---|-----------|------------|
| Долгосрочные займы в российских рублях | 5,9-7,997 | 6,15-7,997 |
| Краткосрочные займы в российских рублях | - | - |

Начислено процентов по займам за 2018 год 2 527 301 тыс. руб. (за 2017 г.– 1 796 558 тыс. руб.), погашено процентов в 2018 году 407 008 тыс. руб. (в 2017 г.– 362 688 тыс. руб.).

| Наименование | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов | 4 062 | 1 210 |
| Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы | 3 629 308 | 3 391 375 |
| Итого проценты, начисленные по заемным средствам | 3 633 370 | 3 392 585 |
| Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе: | 21 040 | 31 616 |
| Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. | - | - |

Сумма процентов по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2018 году, составила 4 062 тыс. руб. (в 2017 г. сумма процентов по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов, составила 1 210 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2018 г. | 31.12.2017 г. | 31.12.2016 г. |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч. | 39 597 619 | 13 294 619 | 41 408 125 |
| средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом | 22 390 000 | 1 000 000 | - |
| Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта | - | - | - |

Общество имеет возможность после 31.12.2018 привлечь средства по следующим кредитным линиям:

- с ПАО Сбербанк России на сумму до 2 390 000 тыс.руб. на срок до 2020г.;
- с ПАО Росбанк на сумму до 10 000 000 тыс. руб. сроком до 2025 г.;
- с Банком ВТБ(ПАО) на сумму 10 000 000 тыс. руб. на срок до 2025 г.;

По состоянию на 31.12.2018 года отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита.

9.1 Долгосрочные кредиты

| Кредитное учреждение | Дата заключения договора | Срок погашения по договору | Сумма по договору | Процентная ставка по договору | Задолженность на 01.01.2018 | Привлечено кредитов в 2018 году | Перенос задолженности в краткосрочную | Погашено кредитов в 2018 году | Задолженность на 01.01.2019 |
|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| ПАО Сбербанк, дог.№900170030 | 20.07.2017 | 27.02.2019 | 1 500 000 | 8,40-7,99 | 1 500 000 | | (1 500 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900170029 | 20.07.2017 | 15.02.2019 | 1 900 000 | 8,50-7,99 | 1 900 000 | | (1 419 310) | (480 690) | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900170031 | 20.07.2017 | 10.05.2019 | 2 000 000 | 8,70 | 2 000 000 | | | (2 000 000) | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/038/17 | 05.10.2017 | 18.04.2019 | 2 150 000 | 8,24-7,90 | 2 150 000 | | (2 150 000) | | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/021/17 | 30.05.2017 | 30.05.2019 | 244 619 | 8,65-7,90 | 244 619 | 147 044 | (244 619) | (147 044) | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/046/17 | 30.11.2017 | 25.12.2018 | 1 000 000 | 8,08-7,90 | | 1 000 000 | (1 000 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180014 | 18.04.2018 | 31.12.2020 | 375 000 | 7,73 | | 375 000 | | | 375 000 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180020 | 05.07.2018 | 17.11.2019 | 1 000 000 | 7,31 | | 1 000 000 | (1 000 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180021 | 05.07.2018 | 18.12.2019 | 2 000 000 | 7,39 | | 2 000 000 | (2 000 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180022 | 05.07.2018 | 27.12.2019 | 1 500 000 | 7,40 | | 1 500 000 | (1 500 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180023 | 16.07.2018 | 27.01.2020 | 1 600 000 | 7,31 | | 1 600 000 | | | 1 600 000 |
| Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог КС-702000/0005/У-18 | 08.10.2018 | 28.11.2019 | 1 700 000 | 8,98 | | 1 700 000 | (1 700 000) | | 0 |
| Ф-л Банка ВТБ(ПАО), дог КС-702000/0006/У-18 | 08.10.2018 | 03.12.2019 | 1 610 000 | 8,98 | | 1 610 000 | (1 610 000) | | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180039 | 14.11.2018 | 22.05.2020 | 2 800 000 | 9,17 | | 410 000 | | | 410 000 |
| Итого по долгосрочным кредитам | | | | | 7 794 619 | 11 342 044 | (14 123 929) | (2 627 734) | 2 385 000 |

9.2 Краткосрочные кредиты

| Кредитное учреждение | Дата заключения договора | Срок погашения по договору | Сумма по договору | Процентная ставка по договору | Задолженность на 01.01.2018 | Привлечено кредитов в 2018 году | Перенос задолженности из долгосрочной | Погашено кредитов в 2018 году | Задолженность на 01.01.2019 |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Ф-л Банка ВТБ(ПАО) , дог. КС-702000/2013/00080 | 21.10.2013 | 20.10.2018 | 4 500 000 | 8,39 | 4 500 000 | | | (4 500 000) | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/046/17 | 30.11.2017 | 25.12.2018 | 1 000 000 | 8,08-7,90 | | | 1 000 000 | (1 000 000) | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог. №900170030 | 20.07.2017 | 27.02.2019 | 1 500 000 | 8,40-7,99 | | | 1 500 000 | (782 000) | 718 000 |
| ПАО Сбербанк, дог. №900170029 | 20.07.2017 | 15.02.2019 | 1 900 000 | 8,50-7,99 | | | 1 419 310 | (1 419 310) | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/038/17 | 05.10.2017 | 18.04.2019 | 2 150 000 | 8,24-7,90 | | | 2 150 000 | | 2 150 000 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк , дог. ДНВ/РК/021/17 | 30.05.2017 | 30.05.2019 | 244 619 | 8,65-7,90 | | | 244 619 | | 244 619 |
| ПАО Сбербанк, дог. №900180020 | 05.07.2018 | 17.11.2019 | 1 000 000 | 7,31 | | | 1 000 000 | | 1 000 000 |
| ПАО Сбербанк, дог. №900180021 | 05.07.2018 | 18.12.2019 | 2 000 000 | 7,39 | | | 2 000 000 | | 2 000 000 |
| ПАО Сбербанк, дог. №900180022 | 05.07.2018 | 27.12.2019 | 1 500 000 | 7,40 | | | 1 500 000 | | 1 500 000 |
| Ф-л Банка ВТБ(ПАО) , дог КС-702000/0005/У-18 | 08.10.2018 | 28.11.2019 | 1 700 000 | 8,98 | | | 1 700 000 | | 1 700 000 |
| Ф-л Банка ВТБ(ПАО) , дог КС-702000/0006/У-18 | 08.10.2018 | 03.12.2019 | 1 610 000 | 8,98 | | | 1 610 000 | | 1 610 000 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/010/17 | 20.04.2017 | 19.01.2018 | 1 500 000 | 8,70 | | 800 000 | | (800 000) | 0 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог. ДНВ/РК/009/18 | 19.02.2018 | 19.02.2019 | 1 000 000 | 7,92 | | 1 000 000 | | | 1 000 000 |

| Кредитное учреждение | Дата заключения договора | Срок погашения по договору | Сумма по договору | Процентная ставка по договору | Задолженность на 01.01.2018 | Привлечено кредитов в 2018 году | Перенос задолженности из долгосрочной | Погашено кредитов в 2018 году | Задолженность на 01.01.2019 |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/015/18 | 13.04.2018 | 28.01.2019 | 2 000 000 | 7,05 | | 2 000 000 | | | 2 000 000 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/017/18 | 13.04.2018 | 29.03.2019 | 900 000 | 7,06 | | 900 000 | | | 900 000 |
| ДВ ф-л ПАО Росбанк, дог.ДНВ/РК/016/18 | 13.04.2018 | 11.01.2019 | 1 300 000 | 7,14 | | 1 300 000 | | (1 300 000) | 0 |
| ПАО Сбербанк, дог.№900180007 | 28.02.2018 | 27.02.2019 | 700 000 | 7,4-8,8 | | 2 812 000 | | (2 812 000) | |
| Итого по краткосрочным кредитам | | | | | 4 500 000 | 8 812 000 | 14 123 929 | (12 613 310) | 14 822 619 |
| Проценты | | | | | 20 688 | 1 104 229 | | (1 107 816) | 17 101 |
| Всего задолженность по краткосрочным кредитам с учетом задолженности по процентам | | | | | 4 520 688 | | | | 14 839 720 |

9.3 Долгосрочные займы

| Кредитное учреждение | Дата заключения договора | Срок погашения по договору | Сумма по договору | Процентная ставка по договору | Задолженность на 01.01.2018 | Привлечено займов в 2018 году | Переведено в долгосрочную | Погашено займов в 2018 году | Переведено из краткосрочной | Задолженность на 01.01.2019 |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ПАО "РусГидро" №ОГ-172-25-2013 | 04.12.2013 | 03.12.2021 | 4 537 544 | 7,997-7,507 | | | | | 4 537 544 | 4 537 544 |
| ПАО "РусГидро" № 1010-235-10-2017 | 27.03.2017 | 27.03.2022 | 35 608 125 | 6,4-5,9 | 35 608 125 | | | | | 35 608 125 |
| ПАО "РусГидро" № 1010-235-58-2017 | 28.12.2017 | 28.12.2023 | 840 000 | 7,25-7,75 | | 450 000 | (88 200) | | 38 788 | 400 588 |
| ПАО "РусГидро" № 1010-235-12-2017 | 28.03.2018 | до востребования | 509 800 | 6/п | | 14 467 | | | | 14 467 |
| Итого по долгосрочным займам | | | | | 35 608 125 | 464 467 | (88 200) | | 4 576 332 | 40 560 724 |
| Проценты | | | | | 1 433 690 | 2 175 642 | | | | 3 609 332 |
| Всего задолженность по долгосрочным займам с учетом процентов | | | | | 37 041 815 | | | | | 44 170 056 |

9.4 Краткосрочные займы

| Кредитное учреждение | Дата заключения договора | Срок погашения по договору | Сумма по договору | Процентная ставка по договору | Задолженность на 01.01.2018 | Привлечено займов в 2018 году | Переведено из долгосрочной | Погашено займов в 2018 году | Переведено в долгосрочную | Задолженность на 01.01.2019 |
|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| ПАО "РусГидро" № 1010-235-58-2017 | 28.12.2017 | 28.12.2023 | 840 000 | 7,25-7,75 | | | | | (38 788) | 49 412 |
| ПАО "РусГидро" №ОГ-172-25-2013 | 04.12.2013 | 03.12.2021 | 4 537 544 | 7,997-7,507 | 4 537 544 | 0 | 88 200 | 0 | (4 537 544) | 0 |
| Итого по краткосрочным займам | | | | | 4 537 544 | 0 | 88 200 | 0 | (4 576 332) | 49 412 |
| Проценты | | | | | 65 614 | 351 659 | | 407 007 | | 10 266 |
| Всего задолженность по краткосрочным займам с учетом процентов | | | | | 4 603 158 | | | | | 59 678 |

3.10. Кредиторская задолженность

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены в полной сумме.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблицах 10.1

Таблица 10.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | | Остаток на конец периода |
|--|--------|---------------------------|-------------------------------------|--|--------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | | | поступление | | выбыло | | |
| | | | в результате хозяйственных операций | притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность -всего | 2018 | 1 874 | 7 827 | | 137 | | 9 564 |
| | 2017 | 0 | 1 874 | | 0 | | 1 874 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2018 | 1 874 | 7 827 | | 137 | | 9 564 |
| | 2017 | 0 | 1 874 | | 0 | | 1 874 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность-всего | 2018 | 7 085 661 | 166 821 214 | 11 514 | 162 819 165 | 822 | 11 098 402 |
| | 2017 | 10 007 284 | 170 588 916 | 81 822 | 173 592 035 | 326 | 7 085 661 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2018 | 3 579 111 | 78 225 994 | | 76 844 640 | 241 | 4 960 224 |
| | 2017 | 4 304 289 | 68 007 803 | | 68 732 981 | 0 | 3 579 111 |
| по оплате труда перед персоналом | 2018 | 433 056 | 10 450 276 | | 10 434 340 | 0 | 448 992 |
| | 2017 | 410 935 | 10 619 797 | | 10 597 676 | 0 | 433 056 |
| задолженность по налогам и сборам | 2018 | 1 631 500 | 19 614 924 | | 19 857 879 | 0 | 1 388 545 |
| | 2017 | 1 636 575 | 40 965 059 | | 40 970 132 | 2 | 1 631 500 |
| авансы полученные | 2018 | 621 907 | 46 430 085 | | 45 965 483 | 532 | 1 085 977 |
| | 2017 | 496 732 | 44 519 852 | | 44 394 438 | 239 | 621 907 |
| прочая | 2018 | 820 087 | 12 099 935 | 11 514 | 9 716 823 | 49 | 3 214 664 |
| | 2017 | 3 158 753 | 6 476 405 | 81 822 | 8 896 808 | 85 | 820 087 |
| ИТОГО | 2018 | 7 087 535 | 166 829 041 | 11 514 | 162 819 302 | 822 | 11 107 966 |
| | 2017 | 10 007 284 | 170 590 790 | 81 822 | 173 592 035 | 326 | 7 087 535 |

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 15 511 659 тыс. руб. (в 2017 году – 15 107 633 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 13 846 913 тыс. руб. (в 2017 году – 12 578 857 тыс. руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС в размере 111 268 тыс. руб., которые контрагенты предъявили АО «ДГК» к оплате при приобретении товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. В состав строки 1220 включены суммы НДС по топливу в пути, суммы НДС, уплаченные АО «ДГК» в качестве налогового агента и подлежащие вычету после уплаты налога. Указанные суммы будут приняты к вычету в следующем налоговом периоде.

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2018 год составил -1 695 130 тыс. руб. (за 2017 год – 1 097 808 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2018 год

| Наименование | остаток на начало периода | начислено за отчетный период | погашено (списано) за отчетный период | остаток на конец периода |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 2 376 450 | 618 846 | (501 697) | 2 493 599 |
| <i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i> | X | 3 735 | - | X |
| Отложенные налоговые активы | 4 258 570 | 1 884 575 | (290 291) | 5 852 854 |
| <i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i> | X | 18 580 | - | X |
| Постоянные налоговые активы | X | 1 008 672 | | X |
| Постоянные налоговые обязательства | X | (1 241 512) | | X |

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2017 год

| Наименование | остаток на начало периода | начислено за отчетный период | погашено (списано) за отчетный период | остаток на конец периода |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 2 190 242 | 610 167 | (423 959) | 2 376 450 |
| <i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i> | X | 13 | - | X |
| Отложенные налоговые активы | 3 245 523 | 1 373 507 | (360 460) | 4 258 570 |
| <i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i> | X | - | (12 576) | X |
| Постоянные налоговые активы | X | 1 737 706 | X | X |
| Постоянные налоговые обязательства | X | (1 996 266) | X | X |

Информация о временных разниах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2018 год

| Наименование | Остаток на начало периода | Возникло (начислено) за отчетный период | Погашено (списано) за отчетный период | Остаток на конец периода |
|---|---------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Налогооблагаемые временные разниаы | 11 882 250 | 3 094 230 | (2 508 485) | 12 467 995 |
| <i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i> | X | 18 675 | - | X |
| Вычитаемые временные разниаы | 21 292 854 | 9 422 874 | (1 451 459) | 29 264 269 |
| <i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i> | X | 92 900 | - | X |

Информация о временных разниах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2017 год

| Наименование | Остаток на начало периода | Возникло (начислено) за отчетный период | Погашено (списано) за отчетный период | Остаток на конец периода |
|---|---------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Налогооблагаемые временные разниаы | 10 951 208 | 3 050 835 | (2 119 793) | 11 882 250 |
| <i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i> | X | 565 | | X |
| Вычитаемые временные разниаы | 16 227 618 | 6 867 536 | (1 802 300) | 21 292 854 |
| <i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i> | X | | (62 880) | X |

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

| Наименование | 2018 | 2017 |
|---|---------------|-----------------|
| Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом | - | - |
| Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам, сборам, страховым взносам | (1 495) | (297) |
| Сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль с 2018 года | - | - |
| Сумма списанных/(начисленных) отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль с 2018 года | - | - |
| Сумма списанных отложенных налоговых активов | 18 580 | (12 576) |
| Сумма списанных отложенных налоговых обязательств | (3 735) | (13) |
| Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды | - | - |
| Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах | 13 350 | (12 886) |

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

| Наименование | 2018 год | 2017 год |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Внебюджетные фонды | 3 001 554 | 2 944 091 |
| Налог на имущество | 1 026 727 | 1 011 548 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 0 | 413 |
| Государственная пошлина | 41 265 | 44 402 |
| Транспортный налог | 3 978 | 3 999 |
| Водный налог | 6 893 | 5 852 |
| Земельный налог | 12 935 | 12 941 |
| Пени, штрафы | 1 495 | 301 |
| Итого | 4 094 847 | 4 023 547 |

3.12. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|-----------|---------------|------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Оценочные обязательства - всего | 1 405 878 | 1 559 360 | (1 437 087) | (32 413) | 1 495 738 |
| в том числе: | | | | | |
| резерв на предстоящую выплату отпусков | 687 821 | 1 429 292 | (1 437 087) | - | 680 026 |
| резерв по рекультивации золоотвалов | 718 057 | 130 068 | | (32 413) | 815 712 |
| резерв по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом | - | - | - | - | - |

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов по состоянию на 31.12.2018г, определена путем дисконтирования стоимости необходимых работ по рекультивации, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода по сроку исполнения оценочного обязательства. Ставка дисконтирования определяется Обществом как средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам, которая по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 6,81% (на 31.12.2017 г. – 7,50%).

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 815 564 тыс. руб., до 12 месяцев – 148 тыс. руб. (на 31.12.2017г. со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 717 909 тыс. руб., до 12 месяцев – 148 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам носят характер краткосрочной задолженности. Величина признанного оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска определена как произведение числа дней неиспользованного отпуска на средневзвешенной

заработок с учетом средней ставки страховых взносов установленной для следующего отчетного периода.

На конец отчетного периода величина оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска в суммовом выражении изменилась по отношению к отчетной дате на 31.12.2018г. на 7 795 тыс. руб., уменьшение преимущественно связано с сокращением численности персонала, проведением очередной спецоценки условий труда, изменением перечня должностей/профессий, по которому предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем согласно коллективного договора.

3.13. Условные обязательства

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

Внутренними локальными актами Общества предусмотрены выплаты ключевому персоналу по итогам года при соблюдении определенных условий – выполнение ключевых показателей эффективности (далее КПЭ) Общества, индивидуальных показателей КПЭ. Решение о выплате вознаграждения по итогам отчетного календарного года принимается только после утверждения Советом директоров Общества отчета о выполнении годовых КПЭ Общества и годовой бухгалтерской отчетности. Данное событие не поддается определению и не полностью находится под контролем Общества. Кроме того внутренними локальными актами Общества предусмотрены выплаты по компенсации проезда к месту отпуска сотрудникам и членам семей раз в 2 года в северных районах и прочие выплаты.

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

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Компании также подвержены рискам смертности и рискам дожития. Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой. Компания и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

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

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

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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

3.14. Государственная помощь.

| Наименование | За 2018 г. | За 2017 г. |
|------------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Получено бюджетных средств - всего | 102 836 | - |
| в том числе: | | |
| на текущие расходы | 102 836 | - |

Субвенции

В отчетном году Общество получило субвенцию из бюджета Приморского края в размере 102 836 тыс. руб. на возмещение затрат, связанных с ростом цен на топливо в 2018 году.

Сумма использованной субвенции полностью отражена по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

3.15. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

| Наименование | За 2018 год | За 2017 год | Изменение | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | | | Сумма | % |
| Электрическая энергия всего, в том числе: | 49 710 878 | 48 445 251 | 1 265 627 | 2,61 |
| Выручка от реализации электроэнергии | 49 710 878 | 48 445 251 | 1 265 627 | 2,61 |
| Тепловая энергия всего, в том числе: | 24 189 727 | 23 201 466 | 988 261 | - |
| Выручка от реализации теплоэнергии | 19 771 233 | 19 286 395 | 484 838 | 2,51 |
| Субсидия на возмещение выпадающих доходов | 363 433 | 342 077 | 21 356 | 6,24 |
| Выручка от реализации горячего водоснабжения | 3 972 350 | 3 490 167 | 482 183 | 13,82 |
| Субсидия на возмещение выпадающих доходов | 82 711 | 82 827 | (116) | (0,14) |
| Прочая продукция всего, в том числе: | 1 100 588 | 631 755 | 468 833 | - |
| Выручка от реализации продукции | 1 055 896 | 575 929 | 479 967 | 83,34 |
| Субсидия на возмещение выпадающих доходов | 44 692 | 55 826 | (11 134) | (19,94) |
| Итого выручка | 75 001 193 | 72 278 472 | 2 722 721 | 3,77 |

Рост выручки по электроэнергии по сравнению с 2017 годом связан со снижением среднего отпускного тарифа на 0,6 % и увеличением отпуска в сеть на 4,5%.

Рост выручки по тепловой энергии связан с ростом среднего отпускного тарифа на 4,4% при снижении полезного отпуска на 0,7%.

Рост выручки по прочим товарам, продукции, работ и услуг связан с вводом в эксплуатацию ТЭЦ Восточной.

3.16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

| Наименование | За 2018 год | За 2017 год |
|--|---------------------|---------------------|
| Электрическая энергия | (50 464 425) | (45 435 618) |
| Тепловая энергия | (28 334 495) | (27 257 580) |
| Прочая продукция промышленного характера | (741 110) | (303 711) |
| Прочая продукция непромышленного характера | (61 647) | (59 135) |
| Итого себестоимость продаж | (79 601 677) | (73 056 044) |

Информация о расходах по элементам затрат

| Наименование показателя | За 2018 год | За 2017 год |
|--|---------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | (55 348 601) | (52 129 859) |
| Расходы на оплату труда | (9 980 435) | (9 951 221) |
| Отчисления на социальные нужды | (2 980 756) | (2 923 881) |
| Амортизация | (3 713 016) | (3 750 549) |
| Прочие затраты | (7 578 869) | (4 300 534) |
| ИТОГО по элементам | (79 601 677) | (73 056 044) |
| ИТОГО по обычным видам деятельности | (79 601 677) | (73 056 044) |

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой и отражаются по строке 2120 Отчета. Сумма управленческих расходов в 2018 году составила 2 362 988 тыс.руб. (в 2017 году – 2 160 170 тыс.руб.).

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование | 2018 | | 2017 | |
|---|---------|-----------|---------|-----------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям | 297 885 | (7 814) | 270 692 | (74 296) |
| Резерв по сомнительным долгам, создание и восстановление | 518 782 | (716 121) | 280 914 | (837 508) |
| Резерв под обесценение финансовых вложений, создание и восстановление | 100 585 | (6 013) | - | - |
| Оценочное обязательство по рекультивации золоотвалов, создание и восстановление | 32 413 | (127 130) | 15 108 | (284 985) |
| Доходы/Расходы от валютных операций | 31 957 | (21 704) | 5 976 | (34 121) |
| Доходы/расходы прошлых лет | 317 424 | (241 721) | 209 626 | (211 673) |
| Субсидия на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива | 102 836 | - | - | - |

| Наименование | 2018 | | 2017 | |
|--|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| НДС за счет собственного источника/Невозмещенный НДС | | (98 420) | | (50 517) |
| Расчеты по Госрезерву | - | (50 798) | - | (6 771) |
| Доход от возврата госпошлины | 30 063 | - | 40 155 | - |
| Отчисления, выплаты и иные расходы, связанные с профсоюзными организациями | | (47 311) | | (48 719) |
| Доход/расход от списания/ликвидации основных средств | 27 270 | (9 324) | 29 320 | (14 718) |
| Доход/расход от реализации и иного выбытия основных средств, МПЗ | 25 704 | (16 755) | 8 396 | (2 872) |
| Материальная помощь и другие социальные выплаты | | (362 916) | | (366 384) |
| Иные операции | 20 741 | (136 447) | 199 072 | (495 667) |
| Итого прочие доходы/расходы | 1 505 660 | (1 842 474) | 1 059 259 | (2 428 231) |

В 2018 году в составе прочих доходов отражена сумма восстановленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 518 782 тыс. руб. (2017 год – 280 914 тыс. руб.), в составе прочих расходов отражена сумма доначисленного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 716 121 тыс. руб. (2017 год – 837 508 тыс. руб.). Общая сумма резерва на 2019 год составляет 3 041 125 тыс. руб.

3.18. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

| Наименование | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб. | (7 000 010) | (4 662 500) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.штук | 3 104 139 086 | 3 104 139 086 |
| Базовый убыток на одну акцию, руб. | (0,00226) | (0,00150) |

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

3.19. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % (– «минус» 1 акция) обыкновенных акций и входит в Группу РАО Энергетические системы Востока, состоящую из АО «РАО «Энергетические системы Востока» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

Подробная информация о лицах, входящих в группу ПАО «РусГидро», приведена на официальном сайте: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/2018/>

Связанными сторонами Общества также являются:

- лица, перечисленные в списке в АО «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31.12.2018 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в АО «РАО Энергетические системы Востока»: <http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure/list-of-affiliated-persons/>

- АО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке АО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2018 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте АО «Сибирская угольная энергетическая компания»: <http://www.suek.ru>.

Продажи связанным сторонам

Выручка общества от продаж готовой продукции связанным сторонам составила:

| Наименование | 2018 год | 2017 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Конечная головная организация | 81 | 27 |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | 81 | 27 |
| Головная организация | 46 589 931 | 45 774 109 |
| ПАО "ДЭК" | 46 589 931 | 45 774 109 |
| Дочерние Общества головной организации | 41 770 | 42 251 |
| АО "ДРСК" | 26 980 | 26 057 |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | 4 775 | 4 930 |
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | 3 885 | 4 725 |
| АО "Нерюнгриэнергоремонт" | 3 088 | 3 041 |
| АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" | 3 042 | 3 498 |
| Прочие дочерние общества головной организации | 4 785 | 17 283 |
| Дочерние Общества | 24 614 | 21 686 |
| АО "ЛУР" | 24 614 | 21 686 |
| Прочие связанные стороны | 522 783 | 54 556 |
| АО РАО "Энергетические системы Востока" | 512 390 | 49 639 |
| АО "Благовещенская ТЭЦ" | 5 845 | 194 |
| АО "Ургалуголь" | 1 650 | 2 684 |
| ПАО "Якутскэнерго" | 1 384 | 1 270 |
| ООО "Приморскуголь" | 953 | 644 |
| АО "Чукотэнерго" | 515 | 125 |
| АО "Усть-СреднеканГЭСстрой" | 46 | 0 |
| Итого | 47 183 964 | 45 909 912 |

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам в 2018 и 2017 г.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

| Наименование | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Головная организация | | |
| ПАО «ДЭК» | 1 174 387 | 1 166 786 |
| Организации Группы ПАО "ДЭК" | | |
| АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» | 109 240 | 108 509 |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | 249 145 | 242 583 |
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | 615 728 | 1 048 616 |
| АО "Нерюнгриэнергоремонт" | 326 218 | 396 442 |
| АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" | 814 979 | 2 035 259 |
| АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК" | 122 356 | 107 337 |
| АО «Жилищно-коммунальное управление» | 14 473 | 24 361 |
| <i>Прочие дочерние общества головной организации</i> | 4 255 | 619 511 |
| Дочерние общества АО "ДГК" | | |
| АО "ЛУР" | 5 636 576 | 5 056 332 |
| Другие связанные стороны | | |
| ПАО "Якутскэнерго" | 83 942 | 90 534 |
| АО "Ургалуголь" | 5 662 283 | 4 886 416 |
| АО «РусГидроСнабжение» | 37 310 | 43 961 |
| АО "Благовещенская ТЭЦ" | 460 973 | 400 257 |
| ООО "Приморскуголь" | 2 795 542 | 2 881 249 |
| <i>Прочие связанные стороны</i> | 56 767 | 191 369 |
| Итого | 18 164 174 | 19 299 522 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование | Кредиторская задолженность | | | Дебиторская задолженность | | |
|---|----------------------------|------------|------------|---------------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| I. Долгосрочная задолженность | 2 914 | 0 | 0 | 210 262 | 216 006 | 236 269 |
| Конечная головная организация | | | | | | |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | - | - | - | - | - | - |
| Головная организация | | | | | | |
| ПАО "ДЭК" | - | - | - | - | - | - |
| Дочерние общества головной организации | | | | | | |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | - | - | - | 54 318 | 65 366 | 76 413 |

| | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| АО "ДРСК" | - | - | - | 119 815 | 122 792 | 125 768 |
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | 2 914 | - | - | - | - | - |
| Дочерние общества | | | | | | |
| АО "ЛУР" | - | - | - | 14 521 | - | - |
| Другие связанные стороны | | | | | | |
| ПАО АК "Якутскэнерго" | - | - | - | 21 608 | 27 848 | 34 088 |
| П. Краткосрочная задолженность | 2 346 517 | 1 409 628 | 2 059 804 | 2 494 508 | 2 916 430 | 2 311 615 |
| Конечная головная организация | | | | | | |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | 8 | 8 | - | - | - | - |
| Головная организация | | | | | | |
| ПАО "ДЭК" | 79 070 | 52 344 | 65 988 | 2 219 319 | 2 547 939 | 2 139 209 |
| Дочерние общества головной организации | | | | | | |
| АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» | 31 748 | 7 565 | 10 489 | 1 218 | 1 497 | 22 |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | 41 598 | 25 178 | 24 678 | 11 756 | 13 000 | 12 657 |
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | 78 913 | 174 942 | 52 010 | 53 925 | 200 603 | 482 |
| АО "Нерюнгриэнергоремонт" | 18 387 | 30 997 | 42 779 | 8 033 | 526 | 510 |
| АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" | 670 | 1 121 | 4 463 | 4 089 | 100 255 | 115 625 |
| АО "ДРСК" | 723 | 1 264 | 912 | 8 525 | 5 785 | 5 636 |
| АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК" | 8 830 | 9 191 | 2 728 | 372 | 10 062 | - |
| Прочие дочерние общества головной организации | 1 401 | 2 615 | 16 534 | 48 | 1 438 | 1 356 |
| Дочерние общества | | | | | | |
| АО "ЛУР" | 380 280 | 393 624 | 259 716 | 1 768 | 1 708 | 6 931 |
| Другие связанные стороны | | | | | | |
| АО "РусГидро Снабжение" | 4 290 | 4 433 | 11 884 | 44 | 89 | - |
| ПАО РАО «Энергетические системы Востока» | 274 | 31 143 | 66 953 | 157 139 | 11 105 | 22 838 |
| ПАО АК "Якутскэнерго" | 3 431 | 834 | 21 574 | 6 246 | 21 754 | 6 297 |
| АО "Благовещенская ТЭЦ" | 706 907 | 209 453 | 191 179 | 21 677 | 11 | 18 |
| АО "Ургалуголь" | 556 444 | 187 137 | 524 175 | 349 | 549 | - |
| АО "Приморскуголь" | 426 257 | 270 478 | 761 811 | - | 109 | 34 |
| Прочие связанные стороны | 7 286 | 7 301 | 1 931 | 0 | 0 | 0 |

На 31.12.2018 года по задолженности АО «Жилищно-коммунальное управление» был создан резерв по сомнительным долгам по на сумму 634 тыс.

Денежные потоки по операциям по связанным сторонам

От текущей деятельности

| Наименование | Поступления | | Платежи | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Итого | 47 065 083 | 48 095 376 | 45 280 382 | 18 614 592 |
| Конечная головная организация | | | | |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | 88 | - | 75 | 7 |
| Головная организация | | | | |
| ПАО "ДЭК" | 46 605 451 | 46 116 085 | 30 013 525 | 1 134 513 |
| Дочерние общества головной организации | | | | |
| АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» | 311 | - | 81 821 | 81 373 |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | 5 331 | - | 235 739 | 242 131 |
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | 3 955 | 52 022 | 521 852 | 490 812 |
| АО "Нерюнгриэнергоремонт" | 2 095 | 28 576 | 222 274 | 276 545 |
| АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" | 8 890 | 1 743 303 | 817 883 | 2 041 098 |
| АО "ДРСК" | 27 947 | 28 520 | 22 540 | 2 995 |
| АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК" | 927 | - | 120 733 | 102 101 |
| Прочие дочерние общества головной организации | 559 | 25 927 | 15 054 | 248 999 |
| Дочерние общества | | | | |
| АО "ЛУР" | 24 564 | 26 153 | 5 662 301 | 4 951 670 |
| Другие связанные стороны | | | | |
| АО "РусГидро Снабжение" | - | - | 23 080 | 36 638 |
| ПАО РАО «Энергетические системы Востока» | 364 160 | 6 513 | 14 876 | 94 178 |
| ПАО АК "Якутскэнерго" | 6 671 | 59 569 | 82 514 | 109 198 |
| АО "Чукотэнерго" | 515 | - | 125 | 42 |
| АО "Благовещенская ТЭЦ" | 9 808 | 199 | 39 480 | 323 464 |
| АО "Ургалуголь" | 2 189 | - | 4 820 311 | 5 166 565 |
| АО "Приморскуголь" | 1 061 | - | 2 541 424 | 3 285 558 |
| Прочие связанные стороны | 561 | 8 509 | 44 775 | 26 705 |

От инвестиционной деятельности

| Наименование | Поступления | | Платежи | |
|---|---------------|--------------|----------------|------------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Итого | 44 002 | 9 000 | 783 752 | 1 177 359 |
| Конечная головная организация | | | | |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | - | - | - | - |
| Головная организация | | | | |
| ПАО "ДЭК" | - | - | - | - |
| Дочерние общества головной организации | | | | |
| АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» | - | - | 7 098 | 34 950 |
| АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания" | 16 321 | - | - | - |

| | | | | |
|--|--------|-------|---------|---------|
| АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания" | - | - | 176 991 | 468 958 |
| АО "Нерюнгриэнергоремонт" | 7 472 | 9 000 | 121 015 | 162 185 |
| АО "ДРСК" | 2 523 | - | 1 687 | 1 329 |
| АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК" | - | - | 1 679 | - |
| АО "Дальэнерготехкомплект" | - | - | - | 447 185 |
| Дочерние общества | | | | |
| АО "ЛУР" | - | - | 450 000 | - |
| Другие связанные стороны | | | | |
| АО "РусГидро Снабжение" | - | - | 14 352 | 13 637 |
| ПАО РАО «Энергетические системы Востока» | 17 686 | - | - | 40 058 |
| АО "Благовещенская ТЭЦ" | - | - | - | 537 |
| АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева" | - | - | 7 038 | 8 520 |
| АО "УК Гидро ОГК" | - | - | 3 892 | - |

От финансовой деятельности

| Наименование | Поступления | | Платежи | |
|---|----------------|-------------------|------------|------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| ИТОГО | 464 467 | 35 608 125 | - | - |
| Конечная головная организация | | | | |
| ПАО "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро" | 464 467 | 35 608 125 | - | - |

Займы, предоставленные связанными сторонами

ПАО «РусГидро» предоставило Обществу два займа:

- 450 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2023 года и с начислением процентов по ставкам 7,25-7,25% годовых
- 14 467 тыс. руб. до востребования (беспроцентный).

тыс. руб.

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|
| Задолженность на 1 января | 41 644 973 | 4 602 979 |
| Получено в отчетном году | 464 467 | 35 608 125 |
| Начислено процентов по займам | 2 527 301 | 1 796 557 |
| Возвращено с учетом начисленных процентов | 407 007 | 362 688 |
| Задолженность на 31 декабря | 44 229 734 | 41 644 973 |

Займы, предоставленные связанным сторонам

В связи с тяжелым финансовым положением АО «Нерюнгриэнергоремонт», входящего в группу АО «РАО Энергетические системы Востока», в 2017 г. были выделены займы, остаток по которым на 31.12.2018 года составил 20 000 тыс. руб.

В 2018 году АО «ДГК» предоставил дочерней компании АО «ЛУР» заем на пополнение оборотных средств для целей организации финансирования мероприятий «Комплексной программы развития Лучегорского угольного разреза на 2017-2020 гг.» в сумме 450 000 тыс. руб.

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Задолженность на 1 января | 25 000 | 9 000 |

| | | |
|---|---------|--------|
| Выдано | 450 000 | 25 000 |
| Начислено процентов по займам | 16 994 | 2 199 |
| Возвращено с учетом начисленных процентов | 7 472 | 11 199 |
| Задолженность на 31 декабря | 484 522 | 25 000 |

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров (их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений), директоров филиалов и высших менеджеров Исполнительного аппарата (генеральный директор, его заместители и главный бухгалтер).

а) В 2018 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, прочие выплаты) на общую сумму 151 045 тыс. руб. (2017 году – 148 777 тыс. руб.). Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды составила в 2018 г. – 25 785 тыс. руб. (2017 г. – 24 898 тыс. руб.).

Кроме того директорам филиалов и высшим менеджерам Исполнительного аппарата предоставляются:

- медицинские услуги, возмещение от несчастных случаев и болезней по договорам добровольного страхования;
- денежные средства на представительские расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций и учреждений, прибывших для переговоров с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества.
- платежи по имеющимся договорам негосударственного пенсионного обеспечения (паритетный план)

б) Долгосрочные вознаграждения за 2018 и 2017 годы не производились.

3.20. Обеспечения обязательств и платежей

| Наименование показателя | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. | На 31.12.2016 г. |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные – всего, в том числе: | | | |
| поручительства | 686 592 | 425 564 | 316 223 |
| гарантии | 127 926 | 127 926 | - |
| прочие обеспечения полученные | 39 596 | 11 345 | 22 811 |
| Выданные – всего, в том числе: | 519 070 | 286 293 | 293 412 |
| обеспечение займа | 12 920 | 12 920 | 475 663 |
| прочие обеспечения выданные | 12 920 | 12 920 | 475 663 |

В 2017 году Общество выдало поручительство в отношении исполнения АО «ХЭТК» своих обязательств по договору о выдаче банковской гарантии перед Банк ГПБ (АО). Срок исполнения наступает в 2019 г.

По состоянию на 31.12.2018 года общая сумма поручительств, выданных АО «ДГК» за третьих лиц и учитываемая на забалансовым счетом составила 12 920 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 12 920 тыс. руб., на 31.12.2016г. – 475 663 тыс. руб.).

3.21. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, событий, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, нет.

На дату подписания бухгалтерской отчетности, в рамках утвержденного Плана Заимствований (протокол СД № 13 от 05.12.2018) привлечено заемных средств в сумме 2 643 983 тыс. руб., по ранее заключенным договорам.

IV. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски, особенно важные для условий России, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше оно зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, может повлечь за собой затруднения в хозяйственной деятельности.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночные риски

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов на рынке электрической энергии (мощности), других ценовых параметров (цен, валютных рисков, процентных ставок, индексов и т.п.), активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Валютный риск (риск изменения курса обмена иностранных валют)

Основные активы АО «ДГК» выражены в национальной валюте. При этом в Обществе есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в валюте (в долларах США, поставка газа Консорциум проект Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты.

С учетом объемов поставок газа и стоимости поставок, рассчитанной с учетом стоимости барреля нефти (индекс JCC на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 152,7 млн. рублей в среднем по году.

Варианты хеджирования данного риска – формирование бизнес-плана Общества с учетом реалистичных вариантов развития макроэкономических показателей, в частности среднегодового курса доллара США по отношению к рублю. Хеджирование данного риска с применением валютных опционов нецелесообразно с учетом высоких затрат на обслуживание и низкой прогнозируемостью значения курса валют.

Риск изменения процентных ставок

Отрасль энергетики относится к числу капиталоемких отраслей народного хозяйства, и деятельность Общества требует существенных капитальных вложений. Укрепление позиций Общества на рынке требует значительных дополнительных инвестиционных расходов. Кроме того, сезонный характер основной деятельности, приводит к возникновению кассовых разрывов. В рамках проводимой финансово-экономической политики Общество привлекает заёмные средства различного характера. В связи с этим, оно подвержено риску, связанного с

влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение Общества и денежные потоки.

С учетом того, что по состоянию на 31.12.2018 года кредитный портфель составляет 61 455 млн. руб. при средней процентной ставке по внешним заимствованиям равной 7,94%, изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 580 млн. рублей с учетом колебания квартальных ставок. Варианты хеджирования данного риска – поддержание фиксированных процентных ставок по кредитным договорам в размере не менее 50% от совокупного кредитного портфеля, заключение долгосрочных кредитных договоров.

Кредитные риски

Риск несвоевременной оплаты за реализованную продукцию

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Общество реализует электрическую и тепловую энергию. Реализация электрической энергии осуществляется на ОРЭМ, где риски неплатежей нивелированы на законодательном уровне. Реализация тепловой энергии осуществляется на розничном рынке и с учетом структуры потребления, где преобладает категория физические лица, подвержена риску неплатежей за отгруженную продукцию.

Так по состоянию на 31.12.2018 года задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 9 055 293 тыс. руб., в том числе 6 842 621 тыс. руб. просроченная. Сумма сомнительной задолженности, включённой в резерв составляет 2 683 588 тыс.руб.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает объем просроченной дебиторской задолженности.

На сегодняшний день в Обществе создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря каждого года. Сумма резерва, созданного по итогам 2018 года, составляет 3 041 125 тыс.руб., в том числе по теплоэнергии – 2 683 588 тыс.руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности*Среднюю процентную ставку по внешним заимствованиям Общества)/100%, составляет $11\,297\,534 * 7,94\%/100\% = 897\,024$ тыс. рублей.

Варианты хеджирования данного риска – создание оценочных резервов в необходимом объеме, проведение претензионно-исковой работы, обеспечение наличия свободных лимитов кредитования.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности

На сегодняшний день совокупный заемный капитал Общества состоит из заемных средств кредитных и не кредитных учреждений в размере 61 454 454 тыс. руб., кредиторской задолженности в размере 11 107 966 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 4 960 224 тыс. руб.

Общество имеет на текущую дату положительную кредитную историю, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует. Проводится политика по поддержанию

оптимальной структуры кредитного портфеля, в том числе со сроком возврата свыше одного года в размере не менее 40% от совокупного кредитного портфеля на отчетную дату.

В Обществе отсутствует большой объем просроченной кредиторской задолженности со сроками образования свыше 3 месяцев. При возникновении подобной задолженности проводится политика по заключению дополнительных соглашений к договору о рассрочке платежа либо соглашения о реструктуризации просроченной задолженности.

По займам, выданным некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур»» в 2013, 2014 гг. со сроками погашения 25.12.2014 и 31.07.2015, Обществом в связи с финансовыми затруднениями заемщика и отсутствием возврата займа и уплаты процентов выявлены признаки обесценения актива. В результате создан резерв под обесценение в размере 94 572 тыс.руб. по основному долгу и резерв по сомнительной дебиторской задолженности по неоплаченным процентам в размере 24 891 тыс.руб. В рамках урегулирования данной задолженности Общество вышло в суд. Решением суда от 16.05.2018 г. сумма задолженности и процентов была взыскана в пользу АО «ДГК». В настоящий момент сумма основного долга и процентов восстановлены из резервов и действует определение суда от 16.10.2018 г. о предоставлении рассрочки НП ХК «Амур» на срок до 31.08.2020 года.

Таким образом, определен вариант хеджирования данного риска.

Займы бывших работников Общества погашаются в соответствии с графиками.

АО «ДГК» в 2017 г., в рамках исполнения обязательств по договорам поручительства, исполнил обязательства АО «СК «Агроэнерго» перед АО «Россельхозбанк» по возврату денежных средств по кредитным договорам № 167500/0066 от 24.08.2016; № 167500/0067 от 24.08.2016; № 167500/0069 от 24.08.2016; № 167500/0070 от 24.08.2016, заключенным между АО «СК «Агроэнерго» и АО «Россельхозбанк» в сумме 127 926 тыс. рублей (124 000 тыс. руб.- основной долг, 3 926 тыс. руб.- начисленные проценты). В настоящее время получено решение суда от 08.08.2018 г. о взыскании данной задолженности в пользу АО «ДГК» солидарно с АО «СК Агроэнерго» и его поручителей.

На текущую дату имеются выданные поручительства АО «Газпромбанка» за ОАО "Хабаровская энерготехнологическая компания" в размере 12 920 тыс.руб. со сроком действия в течение 2017-2019 годы. Риск наступления обязательств по исполнению данного поручительства минимален.

Риски непрерывности деятельности

На 31 декабря 2018 г. размер чистых активов Общества меньше величины уставного капитала. Однако руководство Общества считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Общество продолжает работу, направленную на повышение финансовой устойчивости и роста величины чистых активов. В 2017 г. проведена реструктуризация кредитного портфеля на сумму 35,6 млрд.руб под 6,4 % годовых с 01.02.2017г. Экономический эффект в результате данной реструктуризации составил 5 915,68 млн.руб. в т.ч. за 2017г. – 2 358,43 млн.руб., за 2018 г. – 3 557,25 млн.руб.

В 2018 году Обществом получена федеральная субсидия по Приморскому краю на возмещение затрат, связанных с ростом цен на топливо в размере 102,8 млн.рублей.

АО «ДГК» продолжает работу по получению федеральной субсидии по газу для компенсации затрат в связи с ростом цены закупки природного газа у участников консорциума «Сахалин – 1» за 2016-2017 годы в размере 2 280 млн.рублей.

Также Общество проводит работу по получению федеральной субсидии на возмещение затрат, связанных с ростом цен на топливо по Хабаровскому краю за 2018 год.

Страновые (региональные) риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Правовые риски

Законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Генеральный директор АО «ДГК»

М.И. Шукайлов

Главный бухгалтер АО «ДГК»

Л.Ч. Маркина



25 февраля 2019 года