

№	Ф.И.О.	Должность, место работы	Период работы в составе СД
4	Никлонский Максим Александрович	Заместитель генерального директора АО «ДГК» по капитальному строительству и инвестициям	с 01.09.2015г. по настоящее время
5	Колмогоров Владимир Владимирович	Начальник Департамента топливообеспечения ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 01.09.2015г. по настоящее время

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы на момент избрания.
1	Овчинников Виктор Алексеевич	Начальник департамента внутреннего аудита АО «ДГК»
2	Саютина Наталья Вячеславовна	Главный специалист департамента внутреннего аудита АО «ДГК»
3	Чернышев Дмитрий Петрович	Главный эксперт отдела инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. 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.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2016 году не производились. Внесены отдельные уточнения не влияющие на бухгалтерский учет и отчетность Общества. В 2017 году не планируется изменений в учетной политике.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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. 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.

Активы, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, стоимостью до 40 тыс.руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Завершенные 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).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией в счет их оплаты. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Стоимость основных средств (кроме основных средств горнодобывающего назначения) погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств, принятых на баланс в результате реорганизации с 01.09.2015 г., установлены в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

Сроки полезного использования по объектам, приобретенным с 01.09.2015 года, установлены в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 в пределах сроков, установленных «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы).

№	Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс в результате реорганизации	Сроки полезного использования (число лет) объектов, приобретенных после 01.09.2015г.
1	Здания	7-8	-
2	Сооружения и передаточные устройства	11-12	10-15
3	Машины и оборудование	3-4	3-7
4	Транспортные средства	4-5	15-20
5	Прочие	2-3	-

Амортизация по основным средствам, относящимся к горнодобывающим, начисляется по потонной ставке.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы 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.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

2.6. Запасы

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

Материально-производственные запасы, рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, или текущая рыночная стоимость которых снизилась отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО), при этом списание сумм транспортно-заготовительных расходов осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

К бухгалтерскому учету принимаются в качестве специального инструмента и специальных приспособлений – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг); в качестве специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций; в качестве специальной одежды – средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, производится единовременное списание ее на затраты с отражением в

учете в количественном выражении до истечения срока использования. Стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из ее сроков полезного использования.

Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецодежды и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (затраты на объемы вскрыши запасов не добытого угля, расходы, связанные с приобретением программных продуктов по лицензионным договорам, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты на объемы вскрыши запасов не добытого угля учитываются в следующем порядке. Затраты по добыче угля распределяются пропорционально выработке горной массы в кубах между добычей и вскрышей в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и обогащения угля (сланца), утвержденной Минтопэнерго РФ 25.12.1996г., на основании справки главного маркшейдера:

- при равенстве объема подготовленных запасов угля объему его добычи в отчетном месяце произведенные затраты на вскрышу полностью включаются в себестоимость добычи угля этого месяца;

- в случаях, когда объем подготовленных запасов за отчетный месяц меньше объема добычи, на себестоимость добычи угля списываются все затраты на вскрышу за отчетный месяц и, кроме того, на разницу между добычей угля и подготовленными запасами списываются затраты со счета 97 «Расходы будущих периодов» по средневзвешенной себестоимости 1 тн подготовленных запасов угля на начало отчетного периода;

- когда в отчетном месяце объем подготовленных запасов угля превышает объем его добычи, затраты по вскрыше списываются на себестоимость добычи угля в пределах объема добытого угля по фактической себестоимости 1 тн подготовленных запасов отчетного месяца, а остальная часть фактических затрат списывается на счет 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена 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.

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- чековые книжки;
- депозитные вклады до востребования, открытые в кредитных организациях;
- депозитные вклады сроком три месяца или менее, открытые в кредитных организациях;
- высоколиквидные векселя третьих лиц.

Высоколиквидным считается банковский вексель со сроком платежа по предъявлении.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Добавочный капитал передан Обществу по разделительному балансу АО «ДГК» в соответствии с Передаточным актом ОАО «ДГК». (Протокол Совета директоров ОАО «ДЭК» № 239 от 14.02.2015г.)

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

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

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.13. Доходы

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказанием услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

2.14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, выполненным работам и оказанным услугам.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и представляют собой затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом производства, а также расходы по прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера. В конце каждого месяца расходы списываются на счет 20 «Основное производство» на конкретные виды деятельности, на которые были напрямую отнесены.

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

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 23 837 тыс. руб. (на 31.12.2015г. - 72 446 тыс.руб.).

В 2016 году объекты основных средств в залог не передавались.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду, на 31.12.2016 г. составляет 121 123 тыс. руб. (на 31.12.2015г. – 116 818 тыс.руб.) в том числе:

- стоимость арендованных земельных участков составляет 120 447 тыс. руб. (76 объектов) (на 31.12.2015г. - 116 142 тыс.руб (73 объекта);

- стоимость арендованного имущества (помещения) составляет 676 тыс. руб. (3 объекта) (на 31.12.2015г. – 676 тыс.руб (3 объекта)).

Необходимость аренды земельных участков, помещений, являющихся собственностью третьих лиц, обусловлена условиями организации деятельности АО «ЛУР».

Информация о наличии и движении основных средств, включенных в показатель строки 1151 «Основные средства» представлена в таблице в тыс.руб.:



Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства всего, в том числе:	2016г.	3 964 514	(673 409)	372 094	10 674	(4 803)	(510 663)			4 325 934	(673 409)
Основные средства всего, в том числе:	Сентябрь-декабрь 2015	3 835 980		128 534			(167 549)			3 964 514	(167 549)
Здания	2016 г.	458 938	(9 466)				(28 231)			458 938	(37 697)
	Сентябрь-декабрь 2015	458 938					(9 466)			458 938	(9 466)
Земельные участки	2016г.	2 673								2 673	
	Сентябрь-декабрь 2015	2 673								2 673	
Сооружения и передаточные устройства	2016 г.	2 526 165	(72 847)	166 101			(223 034)			2 692 266	(295 881)
	Сентябрь-декабрь 2015	2 426 474		99 691			(72 847)			2 526 165	(72 847)
Машины и оборудование	2016 г.	322 316	(34 633)	58 498	330	(330)	(105 235)			380 484	(139 538)



Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Машины и оборудование	Сентябрь-декабрь 2015	307 578		14 738			(34 633)			322 316	(34 633)
Транспортные средства	2016 г.	654 406	(50 602)	147 495	10 344	(4 473)	(154 161)			791 557	(200 290)
	Сентябрь-декабрь 2015	640 301		14 105			(50 602)			654 406	(50 602)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	2016 г.	1	(1)							1	(1)
	Сентябрь-декабрь 2015	1					(1)			1	(1)
Прочие	2016 г.	15								15	(2)
	Сентябрь-декабрь 2015	15								15	

Незавершенное строительство

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Затраты за период	Принято к учету	Прочие выбытия	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего,		247 824	353 290	(372 094)	(6 863)	222 158
в т.ч.:						
1) Изменение стоимости основных средств в результате техперевооружения и реконструкции	2016	57 699	177 012	(210 048)		24 663
<input type="checkbox"/> реконструкция автомобилей БЕЛАЗ		37	19 471	(19 495)		13
<input type="checkbox"/> реконструкция передвижных ж/д путей		5 673	78 675	(79 153)		5 195
<input type="checkbox"/> реконструкция тепловозов		26 092	17 280	(43 372)		0
<input type="checkbox"/> реконструкция экскаваторного парка		11 441	30 397	(36 872)		4 966
<input type="checkbox"/> реконструкция думпкарного парка		814	13 116	(13 930)		0
<input type="checkbox"/> прочие объекты техперевооружения и реконструкции		13 642	18 073	(17 226)		14 490
2) Объекты нового строительства		150 401	77 680	(75 000)		153 081
3) Иное (приобретение объектов основных средств, не требующие монтажа)		38 065	90 880	(87 046)		41 899
4) Оценочные обязательства		1 659	7 718		(6 863)	2 514
Оборудование к установке		4 418	6 667	(6 667)		4 418
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего,		271 593	106 035	(128 534)	(1 270)	247 824
в т.ч.:						
1) Изменение стоимости основных средств в результате техперевооружения и реконструкции	Сентябрь-декабрь 2015	43 715	81 518	(67 534)		57 699
<input type="checkbox"/> реконструкция автомобилей БЕЛАЗ		3 292	265	(3 520)		37
<input type="checkbox"/> реконструкция передвижных ж/д путей		17 713	28 151	(40 191)		5 673
<input type="checkbox"/> реконструкция тепловозов		1 960	27 576	(3 444)		26 092
<input type="checkbox"/> реконструкция экскаваторного парка		5 855	9 209	(3 623)		11 441

<input type="checkbox"/> реконструкция думпкарного парка	1 253	6 702	(7 141)		814
<input type="checkbox"/> прочие объекты техперевооружения и реконструкции	13 642	9 615	(9 615)		13 642
2) Объекты нового строительства	188 399	21 502	(59 500)		150 401
3) Иное (приобретение объектов основных средств, не требующие монтажа)	38 065	1 500	(1 500)		38 065
4) Оценочные обязательства	1 414	1 515		(1 270)	1 659
Оборудование к установке		13 933	(9 515)		4 418

3.2. Запасы

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

Информация о наличии и движении представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Период, год	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Учетная стоимость	Резерв	Поступило	Восстановление резерва	Выбыло	Учетная стоимость	Резерв
Сырье и материалы	2016	185 828	(74)	582 374	28	(564 480)	203 722	(46)
	2015 (01.09.2015-31.12.2016)	225 154	(74)	224 005		(263 331)	185 828	(74)
Запасные части	2016	34 369	(4)	74 850		(71 467)	37 752	(4)
	2015 (01.09.2015-31.12.2016)	39 978	(7)	13 027	3	(18 636)	34 369	(4)
Готовая продукция	2016	22 420		4 799 610		4 751 399	70 631	
	2015 (01.09.2015-31.12.2016)	0		1 414 753		(1 392 333)	22 420	
Расходы будущих периодов	2016	752 460		15 892		(165 387)	602 965	
	2015 (01.09.2015-31.12.2016)	672 224		96 969		(16 733)	752 460	

Прочие запасы	2016	24 115	-	68 604		(74 473)	18 246	-
	2015 (01.09.2015- 31.12.2016)	27 561		13 013		(16 459)	24 115	
Итого	2016	1 019 192	(78)	5 541 330	28	5 627 206	933 316	(50)
	2015 (01.09.2015- 31.12.2016)	964 917	(81)	1 761 767	3	(1 707 492)	1 019 192	(78)

Списание на себестоимость производится по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Сумма резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов по состоянию на 31.12.2016 года составляет 50 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 78 тыс. руб.).

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

На конец отчетного периода находятся на ответственном хранении в филиале ЛутЭЖ АО «ДГК» материалы (бензин) на 3 444 тыс. руб. (Договор № 01-01-16 от 20.01.2016г.).

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода отражены расходы на общую сумму 602 965 тыс.руб. (на 31.12.2015г. 752 460 тыс.руб.) руб., в том числе:

- подготовительные вскрышные работы по добыче угля на 31.12.2016г. – 602 632 тыс. руб. (на 31.12.2015г. - 750 746 тыс. руб.).
- права на использование программных продуктов на 31.12.2016г. – 67 тыс. руб. (на 31.12.2015г. – 1 714 тыс. руб.)
- страхование другого имущества на 31.12.2016г. – 251 тыс. руб.
- оценка имущества, подлежащего продаже на 31.12.2016г. – 15 тыс. руб.

Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится списанная дебиторская задолженность в сумме 19 тыс.руб. по прочим дебиторам.

3.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочную дебиторскую задолженность составляют займы, выданные работникам Общества по программе улучшения жилищных условий, в сумме 694 тыс. руб. на 31.12.2016г. (на 31.12.2015 – 1 122 тыс.руб.). Задолженность погашается согласно условиям договоров.

Краткосрочная дебиторская задолженность возникла согласно условиям договоров поставки ТМЦ, выполненных работ и услуг.

Согласно условиям договоров предусмотрена предварительная оплата – авансы выданные. Основная доля задолженности (55,5%) приходится на авансы, выданные поставщикам ГСМ. За прочие ТМЦ, работы и услуги доля дебиторской задолженности по авансам выданным составляет (16,5%).

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в таблице в тыс.руб.:

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло			Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность всего в т.ч.:	2016 г.	1122	-					428	694	
	2015 г (сентябрь-декабрь)	1294			172				1122	
расчеты с покупателями и заказчиками	2016 г.		-							-
	2015 г (сентябрь-декабрь)									
авансы выданные	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2015 г (сентябрь-декабрь)									
прочая	2016 г.	1122	-	-				428	694	-
	2015 г (сентябрь-декабрь)	1294			172				1122	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	2016 г.	276 446	(1 181)	7 253 754	7 198 991		14		331 195	(1 166)
	2015 г (сентябрь-декабрь)	46 908		2 261 000	2 031 456	6			276 446	(1 181)
расчеты с покупателями и заказчиками	2016 г.	205 272	(13)	5 321 498	5 264 064				262 706	(13)
	2015 г (сентябрь-декабрь)	554		1 547 980	1 343 262				205 272	(13)
авансы выданные	2016 г.	63 604		552 229	557 093				58 740	
	2015 г (сентябрь-декабрь)	29 044		217 390	182 830				63 604	



Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло			Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва			
прочая	2016 г.	7 570	(1168)	1 380 027	1 377 834		14	9749	(1153)	
	2015 г (сентябрь-декабрь)	17310		495630	505364	6		7570	(1168)	
	2015 г (сентябрь-декабрь)									

Задолженность покупателей и заказчиков

тыс. руб.

<i>Наименование</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Покупатели, заказчики всего, в т.ч.	262 706	205 272
АО «ДГК»	259 716	204 633
ООО «Петротрейд-М»	2 525	331
ООО «Инвест-связь-холдинг»	227	-
ООО «Дальспецсервис»	84	-
ИП Евдокимова Ольга Александровна	79	94
ООО «Дальневосточный Железнодорожный – Сервис»	37	73
ИП Рябинина	18	-
Прочие	20	141

+

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

<i>Наименование</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г
<i>Авансы выданные всего, в т.ч.:</i>	58 740	63 604
ООО "Нефтетрансойл"	52 085	35 300
Управление муниципальным имуществом администрации Пожарского муниципального района	3 580	27 562
ФАУ «Главгосэкспертиза»	2 274	-
СПАО «Ресо-Гарантия»	395	171
СПАО "РЕСО-Гарантия"	176	164
АО БДО «Юникон»	98	-
ФГУП Почта России	42	-
САО "ВСК"	78	-
АО «ДГК»	-	214
Прочие авансы выданные	12	193

Прочие дебиторы всего, в т.ч.:	5 345	7 570
Задолженность по з/плате	2 384	22
Штрафы, пени, неустойки	1 171	2 178
Проценты к получению на остаток денежных средств	747	-
Возмещение ущерба с виновного	576	-
Задолженность работников по предоставленным займам	428	602
Расчеты с подотчетными лицами	1	611
Проценты за пользование чужими денежными средствами	-	3 718
Прочие	38	439

Просроченная дебиторская задолженность

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. Начислен резерв по сомнительным долгам на 31.12.2016г в сумме 1 166 тыс.руб., в т.ч. по покупателям и заказчикам в сумме 13 тыс. руб., по прочим дебиторам в сумме 1 153 тыс.руб. На 31.12.2015г начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 1 181 тыс.руб. в т.ч. по покупателям и заказчикам в сумме 13 тыс. руб., по прочим дебиторам в сумме 1 168 тыс.руб. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 5 311 тыс. руб. (на 31.12.2015г. – 1 649 тыс.руб.). Из них: прочие покупатели и заказчики – 92 тыс. руб. (на 31.12.2015г. -74 тыс.руб.), прочие дебиторы – 1 639 тыс. руб (на 31.12.2015г. - 777 тыс. руб.). Данная задолженность не отнесена к сомнительной задолженности, т.к. оплачивается согласно исполнительным листам. Авансы, выданные прочим поставщикам – 3580 тыс. руб. - по данным выплатам подписан договор о реструктуризации долга (на 31.12.2015г. – 798 тыс.руб.).

Просроченная дебиторская задолженность в 2016г списана за счет резерва сомнительных долгов в сумме 14 тыс.руб.(в 2015г. – 6 тыс.руб.) по причине невозможности взыскания с должника. Указанная задолженность учитывается на забалансовом счете в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Средства в кассе	45	0
Средства на расчетных счетах	43039	3705
Средства на специальных счетах в банках	1	60
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	43085	3765

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

тыс.руб.

Наименование	2016 г.	Сентябрь – декабрь 2015 г
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4110), в т.ч.	4 569 291	1325091
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков	36 117	-
Иные поступления	75 344	18 735
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4120), в т.ч.	4 256 262	1 274 767
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	-	-
Прочие платежи	312 148	165 185

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 240 000 000 рублей. Уставный капитал состоит из 24 000 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. Привилегированные акции не размещались. Все акции оплачены.

В связи с тем, что все акции Общества находятся в собственности одного акционера, в свободном обращении акций Общества нет.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества составляет 27 319 тыс.руб. (на 31.12.2015г. – 27 319 тыс.руб.).

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2016 года на балансе Общества резервный капитал не числится.

3.6. Кредиторская задолженность

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года нет.

Данные о краткосрочной кредиторской задолженности представлены ниже в таблице

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		На конец периода
				погашение	списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность:	2016 г	462 879	4 964 849	(4 856 444)	(82)	571 202
	2015 г (сентябрь-декабрь)	141 565	1 957 454	(1 636 140)		462 879
краткосрочная - всего, в т.ч.:	2016 г	462 879	4 964 849	(4 856 444)	(82)	571 202
	2015 г (сентябрь-декабрь)	141 565	1 957 454	(1 636 140)		462 879
	2016 г	238 023	3 149 639	(3 052 021)		335 641

расчеты с поставщиками и подрядчиками	2015 г (сентябрь-декабрь)	132 419	855 839	(750 235)		238 023
по оплате труда перед персоналом	2016 г	59 807	584 693	(602 579)		41 921
	2015 г (сентябрь-декабрь)		241 650	(181 843)		59 807
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2016 г	38 316	381 289	(393 901)		25 704
	2015 г (сентябрь-декабрь)		161 267	(122 951)		38 316
задолженность по налогам и сборам	2016 г	113 582	645 316	(615 759)		143 139
	2015 г (сентябрь-декабрь)		264 638	(151 056)		113 582
авансы полученные	2016 г	398	28 683	(19 924)	(82)	9 075
	2015 г (сентябрь-декабрь)	6127	367 133	(372 862)		398
Прочая задолженность	2016 г	12 753	175 229	(172 260)		15 722
	2015 г (сентябрь-декабрь)	3 019	66 273	(59 539)		12 753

В кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные материалы, оказанные услуги по текущей деятельности и строительным подрядчикам, в том числе:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	335 641	238 023
ООО "Петротрейд-М"	268 974	135 665
ООО "Ремпутьстрой ДВ"	6 781	-
ПАО «ДЭК»	6 683	7 034
ООО "ДВТК"	6 596	-
ЗАО ИПК "Роснефтехим"	5 238	5 316

Наименование	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АО "Автотехснаб"	4 750	-
ООО "НеваЭнергоПром"	3 223	-
ООО "Импорт Лубрикантс"	3 041	-
ООО "Унитранс"	1 916	4 653
ООО ЧОО "Фирма Центр-К Восток"	1 845	1 763
ООО "Финдом - Запчасть"	1 781	-
АО "Горные машины"	1 020	-
ООО "Финдом - Запчасть"	995	-
АО «Губеровский РМЗ»	995	6410
ФГУП «Ведомственная охрана»	938	-
ООО "Производственное предприятие Дизельмаш"	896	-
АО «ДГК»	867	-
Управление Росприроднадзора	761	-
ООО «Электротехнические системы»	714	-
ООО "Сибавтоматика Восток"	665	-
ООО "Авангард-спецодежда"	651	-
ООО «Спецсервис»	402	-
ООО «Софт сервис групп»	370	-
ООО «Хит-энергетика»	324	-
Общество с ограниченной ответственностью "ПК СЭЗ"	317	-
АО «РусГидоро снабжение»	266	-
АО Автотранспорт ЛуГЭК	236	-
ООО "Технотрейд"	229	-
ООО "Техноавиа-Владивосток"	208	-
ООО «Бородинский РМЗ»	-	28694
АО «Энергоремонт»	-	10880
ООО «Железнодорожная строительная компания»	-	9619
ООО «Сибирский лес»	-	6767

Наименование	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
ООО «Амур Машинери энд Сервисес»	-	5051
ООО «Далгрис»	-	3751
ООО «Амурская нефтебаза»	-	3589
ООО «СайтОйл»	-	1535
Прочие	13 959	7296

Погашение кредиторской задолженности осуществляется согласно условиям договоров поставки.

3.7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: либо день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 824 527 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 482 680 тыс. руб.). Задолженность перед бюджетом – 108 411 тыс. руб.

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 49 606 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20 %. Налоговая ставка текущего отчетного периода не изменена по сравнению с предыдущим отчетным периодом. (за сентябрь-декабрь 2015 г. сумма условного дохода составила 20 417 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20%)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 94 844 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 18 969 тыс. руб. по ставке 20% . (в 2015 году сумма постоянных разниц составила 24 629 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 4 926 тыс. руб. по ставке 20%).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов или расходов: расходов производственного характера сверх установленных норм, культурно-массовые мероприятия, разницы обусловлены различиями в признании бухгалтерском и налоговом методах учета по объектам основных средств.