

---

**Открытое  
акционерное  
общество  
«Дальневосточная  
генерирующая  
компания»**

Аудиторское заключение по  
бухгалтерской отчетности  
2011 год





## **Аудиторское заключение**

Акционерам Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»:

### **Аудируемое лицо**

Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания».

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1051401746769 выдано 19 декабря 2005 г. ИФНС России по г. Нерюнгри Республики Саха (Якутия).

678995 Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор.

### **Аудитор**

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

## **Аудиторское заключение**

Аktionерам Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (в дальнейшем – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год и пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

### **Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность**

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

### **Мнение**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

5 марта 2012 года



А.В. Чмель

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2011 года

Организация Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство, передача и распределение электроэнергии

Организационно-правовая форма/ форма собственности

Открытое акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс.руб

Местонахождение (адрес): 678995, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
2011/12/31
76727851
1434031363
40.10
47/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Основные средства	1130	54 983 947	51 194 037	49 130 025
	Основные средства (за исключением незавершенного строительства)	11301	51 845 330	48 229 787	46 747 376
	Незавершенное строительство	11302	3138 617	2 964 250	2 382 649
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1150	1 485	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1160	241 432	156 623	117 754
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	55 226 864	51 350 660	49 247 779
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.3	Запасы	1210	6 086 955	5 176 922	4 529 700
	сырье, материалы и другие аналогичные платежи	1211	5 384 333	4 340 127	3 917 445
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	14 149	14 125	14 060
	расходы будущих периодов	1216	678 476	816 611	597 250
	прочие запасы и затраты	1217	9 997	6 059	945
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	225 712	184 282	195 462
3.4	Дебиторская задолженность	1230	8 536 088	7 412 817	7 932 814
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	1 231 847	1 660 869	1 733 749
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	7 304 241	5 751 948	6 199 065
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 421	100 126	100 000
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 132	80 821	57 581
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	15 112 308	12 954 968	12 815 557
	<b>БАЛАНС</b>	1600	70 339 172	64 305 628	62 063 336

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО "Прайвотерхаусквотс Аудит"

Дата **05 МАР 2012**

Аудитор

тыс. руб.					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
<b>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
3.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31 041 391	31 041 391	31 041 391
	Переоценка внеоборотных активов	1340	10 153 004	8 843 956	7 750 455
	Добавочный капитал	1350	659 108	669 216	669 567
	Резервный капитал	1360	-	-	1 840
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 575 895)	(8 948 867)	(7 061 255)
	прошлых лет	1371	(8 936 338)	(7 055 191)	(6 538 223)
	отчетного периода	1372	(1 639 557)	(1 893 676)	(523 032)
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	31 277 608	31 605 696	32 401 998
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
3.7	Заемные средства	1410	23 361 116	10 253 768	4 754 925
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 136 074	889 157	866 014
3.18	Оценочные обязательства	1430	220 231	228 519	192 136
3.8	Прочие обязательства	1450	-	95 630	95 630
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	24 717 421	11 467 074	5 908 705
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
3.7	Заемные средства	1510	8 175 538	15 302 176	19 398 224
3.8	Кредиторская задолженность	1520	5 594 721	5 410 940	3 915 306
	поставщики и подрядчики	1521	3 468 368	2 998 318	2 009 924
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	426 457	388 300	365 155
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	103 391	69 106	62 847
3.9	задолженность по налогам и сборам	1525	1 039 662	1 372 252	1 001 920
	авансы полученные	1526	433 394	421 956	355 334
	прочие кредиторы	1528	123 449	161 008	120 126
	Доходы будущих периодов	1530	-	158	168
3.18	Оценочные обязательства	1540	573 884	519 584	438 935
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	14 344 143	21 232 858	23 752 633
	<b>БАЛАНС</b>	1700	70 339 172	64 305 628	62 063 336

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года



М.И.Шукайлов

М.В.Баженова

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата **05 МАР 2012**  
Аудитор



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за 2011 год

Организация Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Производство, передача и распределение электроэнергии  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Открытое акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
2011/12/31
76727851
1434031363
40.10
47/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
1	2	3	4	5
3.10	Выручка			
	реализация электроэнергии, теплоты	2110	51 520 061	45 145 222
	прочая реализация	21101	46 692 577	41 026 077
3.11	Себестоимость продаж	21102	4 827 484	4 119 145
	себестоимость электроэнергии, теплоты	2120	(50 151 631)	(42 712 942)
	себестоимость прочей продукции	21201	(44 880 232)	(37 849 720)
	Валовая прибыль (убыток)	21202	(5 271 399)	(4 863 222)
	Прибыль (убыток) от продаж	2100	1 368 430	2 432 280
	Проценты к получению	2200	1 368 430	2 432 280
3.7	Проценты к уплате	2320	20 225	10 202
3.13	Прочие доходы	2330	(2 047 408)	(2 505 646)
3.14	Прочие расходы	2340	2 024 010	1 896 929
3.9	Прибыль (убыток) до налогообложения	2350	(2 915 030)	(3 571 980)
3.9	Текущий налог на прибыль	2300	(1 549 773)	(1 738 215)
3.9	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410	-	(173 696)
3.9	Изменение отложенных налоговых обязательств	2421	362 548	568 752
3.9	Изменение отложенных налоговых активов	2430	(142 909)	(27 610)
	Прочее	2450	62 963	38 490
	Чистая прибыль (убыток)	2460	(9 838)	7 355
		2400	(1 639 557)	(1 893 676)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
3.1	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2510	1 311 469	1 097 375
3.15	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2500	(328 088)	(796 301)
		2900	(0,00053)	(0,00061)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года



*[Handwritten signatures]*

М.И.Шукайлов

М.В.Баженова

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата **05 МАР 2012**

Аудитор

*[Handwritten signature of auditor]*

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2011 год

Организация Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство, передача и распределение электроэнергии  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Открытое акционерное общество/Частная собственность  
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД 0710003  
Дата (год, месяц, число) 2011/12/31  
по ОКПО 76727851  
ИНН 1434031363  
по ОКВЭД 40.10  
по ОКОПФ/ОКФС 47/16  
по ОКЕИ 384

**1. Движение капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.6	Величина капитала на 31 декабря 2009 года	3100	31 041 391	-	8 420 022	1 840	( 7 061 255)	32 401 998
	За 2010 год							
3.1	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 097 375	-	496 243	1 593 618
3.1	в том числе переоценка имущества	3212	x	x	1 097 375	x	496 243	1 593 618
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 389 920)	(2 389 920)
	в том числе убыток	3221	-	-	-	-	(2 389 920)	(2 389 920)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 4 225)	x	4 225	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	( 1 840)	1 840	x
	Величина капитала на 31 декабря 2010 года	3200	31 041 391	-	9 513 172	-	( 8 948 867)	31 605 696
	За 2011 год							
3.1	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 311 469	-	309 610	1 621 079
3.1	в том числе переоценка имущества	3312	x	x	1 311 469	x	309 610	1 621 079
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 949 167)	(1 949 167)
	в том числе убыток	3321	-	-	-	-	(1 949 167)	(1 949 167)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 12 529)	x	12 529	x
	Величина капитала на 31 декабря 2011 года	3300	31 041 391	-	10 812 112	-	(10 575 895)	31 277 608

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 года	Изменения капитала за 2010 год		На 31 декабря 2010 года
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
2.19	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	32 761 819	( 2 280 459)	-	30 481 360
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	( 359 821)	( 109 461)	1 593 618	1 124 336
	после корректировок	3500	32 401 998	( 2 389 920)	1 593 618	31 605 696
	в том числе:					
2.19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	до корректировок	3401	( 6 701 434)	( 2 280 458)	6 064	( 8 975 828)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	( 359 821)	( 109 461)	496 243	26 961
	после корректировок	3501	( 7 061 255)	( 2 389 919)	502 307	( 8 948 867)
2.19	Добавочный капитал					
	до корректировок	3402	8 420 022	-	( 4 225)	8 415 797
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	1 097 375	1 097 375
	после корректировок	3502	8 420 022	-	1 093 150	9 513 172

**3. Чистые активы**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	31 277 608	31 605 854	32 402 166

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года



М.И.Шукайлов

М.В.Баженова

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2011 год

Организация Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство, передача и распределение электроэнергии  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Открытое акционерное общество/ Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (год, месяц, число)	2011/12/31
по ОКПО	76727851
ИНН	1434031363
по ОКВЭД	40.10
по ОКОПФ/ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>50 969 364</b>	<b>44 557 418</b>
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50 708 195	43 745 224
	прочие поступления	4119	261 169	812 194
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>( 51 978 340)</b>	<b>( 42 806 138)</b>
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 37 670 199)	( 29 738 689)
	в связи с оплатой труда работников	4122	( 6 135 762)	( 5 727 735)
	процентов по долговым обязательствам	4123	( 2 064 687)	( 2 517 995)
	налога на прибыль организаций	4124	( 98 771)	( 72 932)
	прочих налогов и сборов (за исключением НДС)	4125	( 3 742 712)	( 2 796 311)
3.5	прочие платежи	4129	( 2 266 209)	( 1 952 476)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>( 1 008 976)</b>	<b>1 751 280</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>51 720</b>	<b>18 363</b>
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 789	18 330
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	840	31
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	91	2
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>( 4 456 107)</b>	<b>( 3 353 323)</b>
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 4 294 798)	( 3 276 876)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	( 69 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( 161 309)	( 7 447)
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 4 404 387)</b>	<b>( 3 334 960)</b>
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>31 148 743</b>	<b>25 008 720</b>
	в том числе:			
3.7	получение кредитов и займов	4311	31 148 743	24 789 512
	прочие поступления	4319	-	219 208
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>( 25 653 069)</b>	<b>( 23 401 800)</b>
	в том числе:			
3.7	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 25 106 555)	( 23 401 800)
	прочие платежи	4329	( 546 514)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>5 495 674</b>	<b>1 606 920</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>82 311</b>	<b>23 240</b>
3.5	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>80 821</b>	<b>57 581</b>
3.5	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>163 132</b>	<b>80 821</b>
	<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года



М.И.Шукайлов

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата **05 МАР 2012**


Аудитор



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»  
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2011 ГОД**

**Пояснительная записка**

г. Нерюнгри

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайваторхаусКуперс Аудит"  
Дата **05 МАЯ 2012**  
Аудитор 

## 1. Общие сведения

Открытое 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.

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», иными нормативными актами Российской Федерации и Уставом, новая редакция которого утверждена решением Совета директоров от 07.06.2010г. протокол № 100.

Юридический адрес Общества: 678995, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор.

Почтовый адрес Общества: 680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Единственным акционером Общества является ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» далее (ОАО «ДЭК»).

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 потребителям (в том числе гражданам).

Структура Общества:

1. Филиал «Хабаровская генерация»
2. Филиал «Хабаровская теплосетевая компания»
3. Филиал «Приморская генерация»
4. Филиал «Приморские тепловые сети»
5. Филиал «Лучегорский топливноэнергетический комплекс» «ЛУТЭК»
6. Филиал «Нерюнгринская ГРЭС»
7. Филиал «Амурская генерация»
8. Филиал «Лучегорский угольный разрез»
9. Представительство в городе Хабаровске
10. Представительство в городе Москве

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05 МАР 2012  
Аудитор 

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2011 года составила 16 044 человек (на 31.12.2010 года 16 270 человек).

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

В состав Совета директоров Общества входят:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы	Период работы в составе СД
1	Коптяков Станислав Сергеевич	Председатель Совета директоров, Директор по корпоративному управлению ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 25.04.08 г. по настоящее время
2	Бай Алексей Евгеньевич	Заместитель Председателя Совета директоров, Директор по юридическим вопросам и корпоративным активам ООО «УК Сибирская генерирующая компания»	с 30.04.09 г. по настоящее время
3	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 10.06.11 г. по настоящее время
4	Иртов Сергей Викторович	Директор по производству ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 07.06.10 г. по настоящее время
5	Большаков Андрей Николаевич	Заместитель директора Департамента ООО «ЭкоПрог»	с 16.12.05 г. по настоящее время
6	Маштаков Сергей Александрович	Начальник отдела оперативной деятельности Департамента оперативного контроля и управления в электроэнергетике и мобподготовке в ТЭК Министерства энергетики РФ	с 10.06.11 г. по настоящее время
7	Мустафин Герман Олегович	Руководитель дирекции по управлению крупными инвестиционными проектами ОАО «МРСК Центра»	с 16.12.05 г. по настоящее время
8	Некрасов Игорь Николаевич	Начальник отдела корпоративных активов ООО «УК Сибирская генерирующая компания»	с 07.06.10 г. по настоящее время
9	Чудов Виктор Владимирович	Первый заместитель Председателя Правительства Хабаровского края по вопросам модернизации и промышленной политики	с 10.06.11 г. по настоящее время
10	Шамайко Андреян Валериевич	Заместитель начальника юридического департамента ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 10.06.11 г. по настоящее время
11	Репин Лев Николаевич	Директор по топливообеспечению и логистике ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 30.04.09 г. по настоящее время
12	Тюрина Елена Юрьевна	Член Правления ОАО «ДЭК», первый заместитель генерального директора ОАО «ДЭК» по финансам	с 25.04.08 г. по настоящее время
13	Шукайлов Михаил Иннокентьевич	Генеральный директор Общества	с 22.07.10 г. по настоящее время
14	Прокудин Леонид Николаевич	Начальник контрольно-ревизионного управления - и.о. заместителя генерального директора Общества	с 30.04.09 г. по 10.06.11 г.
15	Лихов Хасан Муштафаевич	Заместитель начальника отдела департамента Министерства энергетики РФ	с 07.06.11 г. по 10.06.11 г.
16	Пашкова Галина Александровна	Заместитель руководителя дирекции тарифообразования ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	с 22.07.10 г. по 10.06.11 г.
17	Оноприенко Юрий Иванович	Первый заместитель председателя Правительства Хабаровского края по вопросам строительства и ТЭК	с 30.04.09 г. по 10.06.11 г.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Приложение  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Суховеева Татьяна Анатольевна	Председатель ревизионной комиссии, ведущий эксперт Дирекции внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
2	Фридман Андрей Владимирович	Заместитель руководителя Дирекции внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»
3	Ким Эмма Петровна	Заместитель главного бухгалтера Общества
4	Маслов Василий Геннадьевич	Руководитель службы внутреннего аудита ОАО «ДЭК»
5	Дорохова Светлана Анатольевна	Главный специалист – эксперт по корпоративному управлению Службы внутреннего контроля и аудита

### **Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

## **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», 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 основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор 



## 2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Официальный курс валюты составил 32,1961 руб. за 1 доллар США на 31.12.2011 г. (31.12.2010 г. – 30,4769 руб., 31.12.2009 г. – 30,2442 руб.).

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. Основные средства

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

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 объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 года, учитываются в составе материально-

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор



производственных запасов. До 01.01.2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тысяч рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, зданий производственных и непроизводственных) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Общество переоценило здания производственные и непроизводственные по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31.12.2011 года. Предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 01.01.2011 года, которая отражена в отчетности на 31.12.2010 года.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2011 г., равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2011 г., который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

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

№	Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	20-100
2	Сооружения и передаточные устройства	5-25
3	Машины и оборудование	1-29
4	Транспортные средства	3-25
5	Прочие	1-5

Амортизация по сооружениям и передаточным устройствам, относящимся к горнодобывающим, начисляется по потонным ставкам, а по всем остальным видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется:

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к отчету о прибылях и убытках  
за 2011 год  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

## **2.5. Незавершенное строительство**

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

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенной строке 11302 к статье «Незавершенное строительство».

## **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования.

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

## **2.7. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

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

## **2.8. Расходы будущих периодов**

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

## **2.9. Задолженность покупателей и заказчиков**

Основным видом деятельности Общества является 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.

Дебиторская 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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "Прайвотерхаус Куерс Аудит"  
Дата: 25.12.2022  
Аудитор

и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

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.

## **2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также выдаваемые банком по требованию.

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

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 НДС.

## **2.11. Уставный, добавочный и резервный 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 включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, а также сумму восстановленного НДС по принятым Обществом в качестве вноса в Уставный капитал основным средствам.

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
«Райсберт Хаускперс Аудит»  
Дата 05.04.2022  
Аудитор



В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

## **2.12. Кредиты и займы полученные**

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

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

## **2.13. 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».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка дисконтирования определяется Обществом как средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам на конец отчетного периода, при этом стоимость работ по рекультивации земельных участков золоотвалов определяется с учетом существующих условий на финансовом рынке.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по рекультивации земельных участков золоотвалов;
- оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

Величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов на конец отчетного года определяется исходя из перечня необходимых работ по рекультивации и их стоимости, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

## **2.14. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАР 2012  
Аудитор

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена в показатель строки 2460 «Прочие» отчета о прибылях и убытках.

## **2.15. Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается 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 Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации – по мере выявления;
- восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности – по окончании отчетного года в порядке восстановления неиспользованной части;
- прочие доходы.

## **2.16. Признание расходов**

В Обществе применяется по процессный метод учета затрат (учет прямых и косвенных затрат по статьям на весь выпуск продукции) и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является 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 фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- списание дебиторской задолженности – по мере невозможности взыскания;
- услуги банков – по мере начисления;
- прочие расходы.

## **2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год**

### **2.17.1 Изменения в бухгалтерском учете**

#### ***(а) Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету***

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки

Аудитор



данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

#### *Изменения в учете основных средств*

С 2011 года переоценка основных средств отражается по состоянию на конец отчетного года. До 2011 года указанная переоценка проводилась по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

С 2011 года сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Сумма уценки объекта относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы. Сумма дооценки объекта, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на прочие расходы, отражается в прочих доходах.

До 2011 года уценка и дооценка в рассмотренных случаях относились на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

#### *Изменения в учете налога на прибыль*

С 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставки). Возникшая при пересчете разница подлежит отнесению на прибыли и убытки отчетного периода.

До 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежала пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

#### **(б) Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010**

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества были внесены изменения о создании с 2011 года следующих оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по рекультивации земельных участков золоотвалов;
- оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

#### **2.17.2 Изменение в формах бухгалтерской отчетности**

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год Общество применяет вступивший в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции приказа от 05.10.2011 № 124н, а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н. Различия представления показателей форм бухгалтерской отчетности, согласно данным нормативным актам и порядку

представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 г. № 67н), учтены в бухгалтерской отчетности за 2011 год в сопоставимых данных.

## **2.18. Изменение в учетной политике Общества на 2012 год**

В учетной политике на 2012 год существенных изменений не вносилось.

## **2.19. Данные прошлых отчетных периодов**

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2010 года» и «На 31 декабря 2009 года» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

(а) Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2010 не проводилась. На основе отчета независимого оценщика Общество провело переоценку основных средств по состоянию на начало отчетного года (на 01.01.2011 г.). В соответствии с изменениями учетной политики на 2011 год в части даты проведения и порядка отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств результаты указанной переоценки включены в бухгалтерской отчетности Общества в показатели 2010 года, а не 2011 года (Корректировка №1).

В результате данной корректировки :

- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2010 года» увеличены следующие показатели: по строке 1130 «Основные средства» на сумму 1 593 618 тыс. руб., по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на сумму 1 097 375 тыс. руб., уменьшен непокрытый убыток по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 496 243 тыс. руб. (в том числе по строке 1372 убыток «Отчетного года» на 496 243 тыс. руб.);
- в «Отчете о прибылях и убытках» по графе «За 12 месяцев 2010 года» увеличены показатели по строке 2340 «Прочие доходы» на сумму 1 189 921 тыс. руб., по строке 2350 «Прочие расходы» на сумму 693 678 тыс. руб., уменьшен убыток до налогообложения по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» на сумму 496 243 тыс. руб., и соответственно снижен убыток 2010 года по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» на сумму 496 243 тыс. руб.

(б) Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, связанных с рекультивацией земельных участков золоотвалов и с неиспользованными днями отпусков, обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. (Корректировка № 2). В результате корректировки № 2, связанной с возникновением оценочных обязательств:

Аудитор

1) по рекультивации земельных участков золоотвалов:

- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2009 года» увеличены следующие показатели: по строке 1130 «Основные средства» на сумму 192 136 тыс. руб., по строке 1430 «Оценочные обязательства» на сумму 192 136 тыс. руб.;
- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2010 года» увеличены показатели по строке 1130 «Основные средства» на сумму 174 953 тыс. руб., по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» на сумму 9 732 тыс. руб., по строке 1430 «Оценочные обязательства» на сумму 228 519 тыс. руб., по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен непокрытый убыток на сумму 43 836 тыс. руб. (в том числе по строке 1372 непокрытый убыток «отчетного периода» на 43 836 тыс. руб.);
- в «Отчете о прибылях и убытках» по графе «За 2010 год» увеличены показатели по строке 2120 «Себестоимость продаж» на сумму 21 506 тыс. руб., по строке 2350 «Прочие расходы» на сумму 32 062 тыс. руб., по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» убыток до налогообложения на сумму 53 568 тыс. руб., по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» на сумму 9 732 тыс. руб. и соответственно по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» увеличен убыток 2010 года на сумму 43 836 тыс.руб..

2) по неиспользованным дням отпускам:

- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2009 года» увеличены следующие показатели: по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» на сумму 79 114 тыс. руб., по строке 1540 «Оценочные обязательства» на сумму 438 935 тыс. руб., уменьшена нераспределенная прибыль 2009 года по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 359 821 тыс. руб. (в том числе по строке 1372 «Отчетного периода» - 359 821 тыс. руб.);
- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2010 года» увеличены следующие показатели: по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» на сумму 94 136 тыс. руб., по строке 1540 «Оценочные обязательства» на сумму 519 582 тыс. руб., по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» непокрытый убыток на сумму 425 446 тыс. руб. (в том числе по строке 1371 непокрытый убыток «прошлых лет» - 359 821 тыс. руб., по строке 1372 непокрытый убыток «отчетного года» на сумму 65 625 тыс. руб.);
- в «Отчете о прибылях и убытках» по графе «За 2010 год» увеличены показатели по строке 2120 «Себестоимость продаж» на сумму 80 642 тыс. руб., по строке 2350 «Прочие расходы» на сумму 5 тыс. руб., по строке 2300

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
Федеральное государственное учреждение  
«Федеральный центр экспертизы  
качества выполнения  
аудиторских работ»  
Дата 05 MAR 2012  
Аудитор



«Прибыль (убыток) до налогообложения» убыток до налогообложения на сумму 80 647 тыс. руб., по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» на сумму 14 519 тыс. руб., по строке 2460 «Прочее» на 503 тыс. руб. и в результате по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» увеличен убыток 2010 года на сумму 65 625 тыс. руб.

(в) Изменения формы «Бухгалтерского баланса» в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н) обусловили необходимость корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в связи с включением данных по незавершенному строительству в состав строки 1130 «Основные средства» и выделением суммы дооценки, полученной в результате переоценки объектов основных средств, из строки 1350 «Добавочный капитал» в строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» (Корректировка №3).

В результате данной корректировки:

- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2009 года» увеличены показатели по строке 1130 «Основные средства» на 2 382 649 тыс. руб., по строке 1340 «Переоценка основных средств» на сумму 7 750 455 тыс. руб., уменьшена сумма добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» на сумму 7 750 455 тыс. руб.
- в «Бухгалтерском балансе» по графе «На 31 декабря 2010 года» увеличены показатели по строке 1130 «Основные средства» на 2 964 250 тыс. руб., по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на сумму 7 746 581 тыс. руб., уменьшена сумма добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» на сумму 7 746 581 тыс. руб.

Результаты корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год приведены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2009 г.</b>					
1130	Основные средства, в том числе:	48 937 889	2,3	192 136	49 130 025
11301	Основные средства (за исключением незавершенного строительства)	46 562 218	2,3	185 158	46 747 376
11302	Незавершенное строительство	2 375 671	2,3	6 978	2 382 649
1160	Отложенные налоговые активы	38 640	2	79 114	117 754
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	3	7 750 455	7 750 455
1350	Добавочный капитал	8 420 022	3	(7 750 455)	669 567
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	(6 701 434)	2	(359 821)	(7 061 255)
1372	Отчетного периода	(163 211)	2	(359 821)	(523 032)

Аудитор

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1430	Оценочные обязательства	-	2	192 136	192 136
1540	Оценочные обязательства	-	2	438 935	438 935
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2010 г.</b>					
1130	Основные средства	49 425 466	1,2,3	1 768 571	51 194 037
11301	Основные средства (за исключением незавершенного строительства)	46 472 515	1,2,3	1 757 272	48 229 787
11302	Незавершенное строительство	2 952 951	2,3	11 299	2 964 250
1160	Отложенные налоговые активы	52 755	2	103 868	156 623
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	1,3	8 843 956	8 843 956
1350	Добавочный капитал	8 415 797	3	(7 746 581)	669 216
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	(8 975 828)	1,2	26 961	(8 948 867)
1371	Прошлых лет	(6 695 370)	2	(359 821)	(7 055 191)
1372	Отчетного периода	(2 280 458)	1,2	386 782	(1 893 676)
1430	Оценочные обязательства	-	2	228 519	228 519
1540	Оценочные обязательства	-	2	519 584	519 584
<b>Отчет о прибылях и убытках 2010 года</b>					
2120	Себестоимость продаж	(42 610 794)	2	(102 148)	(42 712 942)
2340	Прочие доходы	707 008	1	1 189 921	1 896 929
2350	Прочие расходы	(2 846 235)	1,2	(725 745)	(3 571 980)
2300	Прибыль до налогообложения	(2 100 243)	1,2	362 028	(1 738 215)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	14 239	2	24 251	38 490
2460	Прочее	6 852	2	503	7 355
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(2 280 458)	1,2	386 782	(1 893 676)
<b>Отчет об изменениях капитала за 2010 год</b>					
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		32 761 819	2	(359 821)	32 401 998
Чистая прибыль		(2 280 458)	1,2	386 782	(1 893 676)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		30 481 360	1,2	1 124 336	31 605 696
Чистые активы на 31.12.2010 г.		30 481 518	1,2	1 124 336	31 605 854
Чистые активы на 31.12.2009 г.		32 761 987	2	(359 821)	32 402 166

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата **05 МАР 2012**

Аудитор



В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов) были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4111	От продажи продукции, товаров, работ, услуг	51 891 127	(8 145 903)	43 745 224
4119	Прочие поступления	1 169 702	(357 508)	812 194
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(33 528 708)	3 790 019	(29 738 689)
4122	В связи с оплатой труда работников	(5 606 004)	(121 731)	(5 727 735)
4123	Проценты по долговым обязательствам	(2 526 249)	8 254	(2 517 995)
4124	Налога на прибыль организации	-	(72 932)	(72 932)
4125	Прочих налогов и сборов (за исключением НДС)	(5 839 444)	3 043 133	(2 796 311)
4129	Прочие платежи	(2 361 960)	409 484	(1 952 476)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 198 464	(1 447 184)	1 751 280
4211	Поступления от продажи внеоборотных активов	21 629	(3 299)	18 330
4213	От возврата представленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	69 000	(68 969)	31
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	63 151	(63 149)	2
4221	Платежи, в связи приобретением внеоборотных активов	(817 924)	(2 458 952)	(3 276 876)
4224	Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(7 447)	(7 447)
4229	Прочие платежи	(2 857 426)	2 857 426	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(3 590 570)	255 610	(3 334 960)
4319	Прочие поступления	33	219 175	219 208
4329	Прочие платежи	(972 399)	972 399	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	415 346	1 191 574	1 606 920

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	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 (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2011г.	59 389 278	(11 159 491)	5 402 358	(76 039)	31 217	(3 363 072)	1 913 978	(292 899)	66 629 575	(14 784 245)
в т.ч.: здания	2010г.	54 614 533	(7 867 157)	3 191 618	(175 272)	29 759	(3 157 313)	1 758 399	(164 780)	59 389 278	(11 159 491)
	2011г.	21 740 672	(2 676 452)	580 913	(10 259)	3 518	(611 935)	1 913 978	(292 899)	24 225 304	(3 577 768)
	2010г.	19 920 901	(1 939 568)	63 578	(47 534)	5 018	(573 182)	1 758 399	(164 780)	21 695 344	(2 672 512)
	2011г.	22 777 856	(4 915 023)	2 228 502	(994)	714	(1 671 777)	-	-	25 005 364	(6 586 086)
	2010г.	21 628 373	(3 363 557)	1 253 357	(58 546)	15 261	(1 570 667)	-	-	22 823 184	(4 918 963)
машин и оборудование	2011г.	13 493 963	(2 948 752)	2 398 887	(49 067)	11 589	(911 473)	-	-	15 843 783	(3 848 636)
	2010г.	11 942 835	(2 110 124)	1 618 619	(67 491)	8 142	(846 770)	-	-	13 493 963	(2 948 752)
транспортные средства	2011г.	1 305 069	(576 938)	181 264	(14 623)	14 346	(157 244)	-	-	1 471 710	(719 836)
	2010г.	1 055 766	(421 871)	250 288	(985)	888	(155 955)	-	-	1 305 069	(576 938)
прочие	2011г.	71 718	(42 326)	12 792	(1 096)	1 050	(10 643)	-	-	83 414	(51 919)
	2010г.	66 658	(32 037)	5 776	(716)	450	(10 739)	-	-	71 718	(42 326)

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАЯ 2012

Аудитор 

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 743 699 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2009 г. – 0 тыс.руб.)

На конец отчетного периода объекты основных средств в залоге не находятся (на 31.12.2010 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2009 г. – 1 483 750 тыс. руб.)

#### ***Основные средства, полученные в лизинг***

В 2005-2007 годах Общество заключило четыре договора лизинга: три договора с ООО «Финансовая перспектива» (оборудование для четвертого энергоблока Хабаровской ТЭЦ-3) до августа 2013 года и один договор с ООО «ТрансИнвестХолдинг» (оборудование для перевода котлов Хабаровской ТЭЦ-2 на газовое топливо) до декабря 2012 года.

За имущество, полученное по договорам лизинга и учитываемое на забалансовых счетах, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи на общую сумму 465 853 тыс.руб. В 2011 году было произведено лизинговых платежей на сумму 644 886 тыс.руб. (в 2010 году – 972 399 тыс.руб.). На конец отчетного периода остаток задолженности Общества по лизинговым платежам составляет 1 095 963 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 1 740 849 тыс.руб.), в том числе приходящийся на 2012 год – 529 539 тыс.руб.

#### ***Основные средства, полученные в аренду***

В течение 2011 г. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 32 575 тыс. руб. (в 2010 г. – 1 096 014 тыс. руб.).

Стоимость арендованного имущества на конец отчетного периода составляет 26 781 613 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 25 401 057 тыс. руб.), в том числе:

- стоимость арендованных зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств составляет 2 270 370 тыс. руб. (в 2010 г. – 2 239 853 тыс. руб.);

- стоимость арендованных земельных участков составляет 24 511 243 тыс. руб. (в 2010 г. - 23 161 204 тыс. руб.).

Привлечение арендованных основных средств обусловлено условиями организации деятельности Общества в регионах.

По договорам аренды Общество использует оборудование мобильных газотурбинных станций, являющееся собственностью ОАО «РАО Энергетические системы Востока», общей стоимостью 1 786 341 тыс. руб. (в 2010 г. – 1 786 341 тыс. руб.), имущество теплосетевого комплекса муниципальных образований г. Артема и г. Партизанска Приморского края общей стоимостью 159 526 тыс. руб. (в 2010 г. – 428 197 тыс. руб.), с 2011 года г. Биробиджана общей стоимостью 32 575 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.

К аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

Стоимость арендованных земельных участков в сравнении с предшествующим периодом увеличилась на 1 350 039 тыс. руб. в результате изменения кадастровой стоимости земельных участков по Приморскому краю.

### Переоценка основных средств

Общая сумма переоценки основных средств группы «Здания производственные и непроизводственные» по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31.12.2011 года составила 1 621 079 тыс. руб. (на 31.10.2010 года переоценка основных средств группы «Здания производственные и непроизводственные» составила 1 593 618 тыс. руб.), в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 1 311 469 тыс. руб. (в 2010 году – 1 097 375 тыс. руб.);

- сумма дооценки, в части проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы - 309 611 тыс. руб. (в 2010 году - 1 189 921 тыс. руб.);

- сумма уценки, отнесенная на прочие расходы 0 тыс. руб. (в 2010 году – 693 678 тыс. руб.).

Переоценка основных средств осуществлялась путем применения метода индексации.

Переоценка основных средств группы «Здания производственные и непроизводственные» на 31.12.2009 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

### Незавершенное строительство

тыс. руб.						
Наименование	Период	На начало периода	Затраты за период	Принято к учету	Прочие выбытия	На конец периода
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:</b>	2011 г.	2 964 250	5 444 360	(5 267 014)	(2 978)	3 138 618
1) Изменение стоимости основных средств в результате техперевооружения и реконструкции		1 997 138	5 120 851	(4 834 711)	(2 978)	2 280 300
• реконструкция ВТЭЦ-2 с переводом оборудования на сжигание природного газа		427 756	1 938 174	(2 365 930)	-	-
• перевод на газ Владивостокской ТЭЦ-1		11 275	424 322	-	-	435 597
• перевод на газ ТЦ - «Северная»		12 379	435 611	-	-	447 990
• прочие объекты техперевооружения и реконструкции		1 545 728	2 322 744	(2 468 781)	(2 978)	1 396 713
2) Объекты нового строительства		967 112	323 509	(432 303)	-	858 318
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:</b>	2010 г.	2 382 649	4 117 432	(3 535 831)		2 964 250
1) изменение стоимости основных средств в результате техперевооружения и реконструкции		1 523 106	3 916 414	(3 442 382)		1 997 138

Аудитор



Наименование	Период	На начало периода	Затраты за период	Принято к учету	Прочие выбытия	На конец периода
• реконструкция ВТЭЦ-2 с переводом оборудования на сжигание природного газа	2010 г.	-	427 756	-	-	427 756
• перевод на газ Владивостокской ТЭЦ-1		-	11 275	-	-	11 275
• перевод на газ ТЦ-«Северная»		-	12 379	-	-	12 379
• прочие объекты техперевооружения и реконструкции		1 523 106	3 465 004	(3 442 382)	-	1 545 728
2) Объекты нового строительства		859 543	201 018	(93 449)	-	967 112

### **Информация по расходам Общества в рамках осуществления экологической деятельности**

В 2011 г. Общество за счет капитальных вложений выполнило работ на сумму 2 972 280 тыс. руб. на объектах, строительство, модернизация которых, позволяет обеспечить снижение отрицательного воздействия производственной деятельности на окружающую природную среду.

тыс. руб.

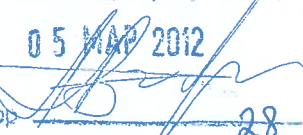
Наименование филиала	Наименование проекта	Сумма затрат, тыс. руб.
Хабаровская генерация	Наращивание дамбы буферного золоотвала в с. Ильинка	80 828
Приморская генерация	Реконструкция Владивостокской ТЭЦ-2 с переводом оборудования на сжигание природного газа	1 938 174
	Наращивание золоотвала Партизанской ГРЭС	35 361
	Наращивание золоотвала Артемовской ТЭЦ	28 165
	Проектно изыскательские работы по объекту золоотвал «Зеленая балка» Партизанской ГРЭС	28 694
	Проектно - изыскательские работы по объекту очистные сооружения Владивостокской ТЭЦ-2	942
Приморские тепловые сети	Реконструкция котельной «Северная» с переводом оборудования на сжигание природного газа	435 611
	Реконструкция Владивостокской ТЭЦ-1 с переводом оборудования на сжигание природного газа	424 322
ЛуТЭК	Золоотвал - 2 Приморской ГРЭС строительство 3 яруса	16 398
Итого		2 988 496

### **3.2. Финансовые вложения**

Общество выдало займ в сумме 100 000 тыс.руб. ООО «Бейс» сроком погашения до 01.10.2010 года, который по состоянию на 31.12.2011 года не погашен.

На 31.12.2011 года задолженность бывших работников с учетом начисленных процентов составляет 1 906 тыс. руб. (на 31.12.2010 года – 126 тыс. руб.).

Общая задолженность по займам выданным на 31.12.2011года – 101 906 тыс. руб. (на 31.12.2010 года - 100 126 тыс. руб.), в том числе долгосрочные финансовые вложения 1 485 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения 100 421 тыс. руб.

Приложение  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05 МАР 2012  
Аудитор  28



### 3.3. Материально-производственные запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально – производственных запасов, товаров для перепродажи, расходы будущих периодов. Информация о наличии и движении представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Сырье и материалы	2011г.	726 160	2 342 226	(2 294 103)	774 283
	2010г.	661 107	1 846 688	(1 781 635)	726 160
Топливо	2011г.	3 424 260	29 435 016	(28 446 470)	4 412 806
	2010г.	3 041 561	23 520 092	(23 137 393)	3 424 260
Запасные части	2011г.	189 707	509 234	(501 394)	197 547
	2010г.	214 777	500 107	(525 177)	189 707
Расходы будущих периодов	2011г.	816 611	444 708	(582 843)	678 476
	2010г.	597 250	984 641	(765 280)	816 611
Прочие запасы	2011г.	20 184	207 874	(204 215)	23 843
	2010г.	15 005	101 350	(96 171)	20 184
Итого	2011г.	5 176 922	32 939 058	(32 029 025)	6 086 955
	2010г.	4 529 700	26 952 878	(26 305 656)	5 176 922

Материально – производственные запасы на конец отчетного периода оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и составляют 5 384 333 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 4 340 127 тыс.руб.), что составляет 35,6 % от оборотных активов или 7,65 % от всех активов Общества.

Резерв под снижение стоимости материально – производственных запасов не создавался, поскольку на отчетную дату их текущая рыночная стоимость соответствовала или превышала их фактическую себестоимость.

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

#### **Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода отражены расходы на общую сумму 678 476 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 816 611 тыс.руб.), в том числе:

- подготовительные вскрышные работы по добыче угля – 616 969 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 678 420 тыс. руб.)

- права на использование программных продуктов – 61 507 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 93 317 тыс. руб.).

#### **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. Стоимость на 31.12.2011г. - 758 023 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. - 1 024 730 тыс. руб.).

ПРИМЧ. на  
к аудиторскому заключению  
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05.04.2012  
Аудитор

### 3.4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность всего в т.ч.:	2011 г.	1 660 869	-	10 942	-	(89 553)	-	-	(350 411)	1 231 847	-
	2010 г.	1 733 749	-	146 473	-	(63 532)	-	-	(155 821)	1 660 869	-
	2011 г.	1 239 937	-	-	-	(307)	-	-	(311 236)	928 394	-
	2010 г.	1 399 361	-	-	-	(3 603)	-	-	(155 821)	1 239 937	-
авансы выданные	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2011 г.	420 932	-	10 942	-	(89 246)	-	-	(39 175)	303 453	-
	2010 г.	334 388	-	146 473	-	(59 929)	-	-	-	420 932	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	2011 г.	7 023 013	(1 271 065)	83 504 613	(17 953)	(81 850 893)	-	(55 204)	350 411	8 953 987	(1 649 746)
	2010 г.	6 199 065	-	73 493 872	-	(72 763 758)	(61 987)	-	155 821	7 023 013	(1 271 065)
	2011 г.	5 571 401	(1 271 065)	60 807 374	-	(59 977 424)	-	(55 204)	311 236	6 657 383	(1 536 367)
	2010 г.	3 963 278	-	53 415 190	-	(51 904 184)	(58 704)	-	155 821	5 571 401	(1 271 065)
расчеты с покупателями и заказчиками	2011 г.	1 202 797	-	8 942 116	-	(8 176 739)	(2)	-	-	1 968 172	(37 348)
	2010 г.	2 012 792	-	7 557 169	-	(8 367 001)	(163)	-	-	1 202 797	-
авансы выданные	2011 г.	248 815	-	13 755 123	(17 951)	(13 696 730)	-	-	39 175	328 432	(76 031)
	2010 г.	222 995	-	12 521 513	(3 120)	(12 492 573)	-	-	-	248 815	-

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

В 2011 году было списано нереальной ко взысканию дебиторской задолженности на сумму 73 185 тыс. руб. (в 2010 г. – 61 910 тыс. руб.) в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 55 204 тыс. руб. (в 2010 г. – 0 тыс. руб.), на финансовый результат 17 938 тыс. руб. (в 2010 г. – 61 910 тыс. руб.), убытки прошлых лет – 42 тыс. руб.


В соответствии с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н на конец отчетного периода создан резерв на общую сумму 1 649 746 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 1 271 065 тыс.руб.), в том числе по торговой дебиторской задолженности 1 536 367 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 1 271 065 тыс.руб.), по прочей дебиторской задолженности 113 379 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 0 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в величине сомнительной задолженности, в отношении которой создан резерв, занимает задолженность физических лиц за потребленную энергию. Одним из основных критериев определения задолженности как сомнительной является отсутствие оплаты физического лица в течение 12 месяцев.

При формировании резерва по сомнительным долгам, по задолженности юридических лиц одним из основных критериев отнесения контрагента к категории неплатежеспособных служило отсутствие оплаты в течение 6 месяцев.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<b>Покупатели, заказчики всего, в т.ч.</b>	<b>6 049 410</b>	<b>5 540 273</b>	<b>5 362 639</b>
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	2 605 771	2 568 656	1 676 137
Население	1 831 376	1 691 480	2 436 509
ФГУП «ГУСС «Дальспецстрой» при Спецстрое России»	368 401	50 000	120 000
ОАО «Амурские коммунальные системы»	199 013	229 349	270 864
ОАО «Ремонтно-эксплуатационное управление»	197 360	69 441	31 246
ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	144 580	147 348	166
ОАО АК «Якутскэнерго»	81 598	87 884	154 400
ФКП «Амурский патронный завод «Вымпел»	34 126	52 059	20 018
ОАО «Амурский судостроительный завод»	20 192	32 414	6 135
ЗАО «Южно-Якутская золотодобывающая компания»	17 165	10 265	2 057
Прочие покупатели и заказчики	549 828	601 377	645 107

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата **05 МАР 2012**  
Аудитор 

## Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<b>Авансы выданные всего, в т.ч.:</b>	<b>1 930 824</b>	<b>1 202 797</b>	<b>2 012 792</b>
EXXON NEFTEGAS LIMITED	420 961	149 989	178 381
Sakhalin Oil and Gas Development Co.Ltd	420 961	149 989	178 381
ONGC Videsh Limited	280 639	99 994	118 921
ОАО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	203 506	69 917	-
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	161 365	57 498	68 381
ЗАО «РН - Астра»	119 262	42 496	50 540
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	108 826	1 054	8 378
ООО «Петротрейд-М»	84 458	-	-
ОАО «Дальтехэнерго»	45 088	111 722	-
ОАО «Российские железные дороги»	17 390	14 417	7 363
ОАО «Приморнефтепродукт»	18 112	122 154	1 232
Прочие авансы выданные	50 256	383 567	1 401 215
<b>Прочие дебиторы всего, в т.ч.:</b>	<b>555 854</b>	<b>669 747</b>	<b>557 383</b>
Задолженность работников по предоставленным займам	339 104	423 297	337 718
Штрафы, пени, неустойки	34 382	52 718	49 120
Страхование возмещение	31 088	10 655	2 613
Городская администрация городского поселения «Город Нерюнгри»	16 575	16 575	16 863
Задолженность по беспроцентным займам	14 066	8736	22 031
ОАО «Восточная энергетическая компания»	3 352	3 079	1 401
Прочие	117 287	154 687	127 637

## Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2011г.		На 31.12.2010г.		На 31.12.2009г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	4 086 590	2 469 567	3 892 521	2 621 456	3 963 926	3 963 926
покупатели электроэнергии	306 348	306 240	1 526 575	1 526 467	1 704 902	1 704 902
покупатели теплоэнергии	2 713 116	1 224 912	2 266 846	1 013 364	2 065 636	2 065 636
прочие	1 067 126	938 415	99 100	81 625	193 388	193 388

### ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 МАР 2012

Аудитор



### 3.5. Денежные средства и их эквиваленты

#### Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Средства в кассе	1 104	2 559	2 038
Средства на расчетных счетах	136 985	73 587	47 546
Средства на специальных счетах в банках	272	938	797
Переводы в пути	24 771	3 737	7 200
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года</b>	<b>163 132</b>	<b>80 821</b>	<b>57 581</b>

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	2011 г.	2010 г.
Прочие платежи по текущей деятельности	(2 266 209)	(1 952 476)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(1 685 397)	(2 160 437)
Прочие платежи	(580 812)	207 961

### 3.6. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2011 года 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 все акции Общества находятся в собственности одного акционера, в свободном обращении акций Общества нет.

#### Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

тыс.руб.

Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Дооценка объектов основных средств	10 153 004	8 843 956	7 750 455
Сумма восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал	659 108	669 216	669 567
<b>Итого</b>	<b>10 812 112</b>	<b>9 513 172</b>	<b>8 420 022</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор 

Изменение добавочного капитала связано с переоценкой и выбытием основных средств.

### **Резервный капитал**

В отчетном периоде резервный капитал не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества. По состоянию на 31.12.2011 года на балансе Общества резервный капитал не числится.

## **3.7. Кредиты и займы**

### **Кредиты полученные**

Все кредитные средства в 2011 и 2010 гг. Общество привлекало на условиях открытых кредитных линий. Общая сумма кредитов, полученных в течение 2011 года, составила 30 748 743 тыс. руб. (в 2010 году – 23 259 512 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2011 года, составила 24 379 130 тыс. руб. (в 2010 году – 21 171 800 тыс. руб.).

За 2011 год было заключено договоров и привлечено заемных средств у следующих крупных кредиторов:

Кредитное учреждение	Дата получения кредита	Сумма кредита, тыс. руб.	Срок погашения по договору	% ставка по договору	Привлечено кредитных средств за 2011 г.	Сумма начисленных процентов
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г. Хабаровске	23.12.10	1 747 006	21.12.15	10,10	1 635 100	83 714
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	08.09.10	3 000 000	02.03.12	7,25	3 000 000	216 643
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	20.05.11	1 200 000	10.04.13	7,0	1 200 000	50 533
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	30.05.11	1 500 000	10.04.13	7,00	1 500 000	56 213
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	27.06.11	1 500 000	03.06.13	7,00	1 500 000	50 197
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	14.12.11	3 920 000	06.06.13	8,15	3 920 000	7 103
ОАО АКБ «Росбанк», г. Хабаровск	05.08.11	1 200 000	30.06.14	6,78	1 200 000	29 774
ОАО АКБ «Росбанк», г. Хабаровск	22.09.11	1 500 000	30.06.14	6,78	1 500 000	23 726
ОАО Дальневосточный банк «Сбербанк России», г. Хабаровск	03.11.11	1 400 000	31.10.12	8,2	1 400 000	14 722
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г. Хабаровске	21.10.11	2 100 000	20.10.14	8,5-10,5	725 263	9 726
Прочие кредиторы		-			13 168 380	1 489 378
Итого					30 748 743	2 031 733

Общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств составила 2 843 321 тыс. руб. на 31.12.2011 г. (10 016 994 тыс. руб. – на 31.12.2010 г.).

#### **ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата **05 MAR 2012**

Аудитор

## Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.	34 172 836	31 437 236	31 018 900
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 716 470	5 249 316	780 500

В отчетном году Обществу предоставлена ОАО «Альфа-Банк» кредитная линия с ограничением срока использования не более 30 дней.

Процентные ставки по кредитам (% годовых):

Наименование	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные кредиты в российских рублях	6,5-11,0	7,25-17,0
Краткосрочные кредиты в российских рублях	4,5-8,5	7,75-16,25

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов, в 2011 и 2010 гг. не производилось.

Общая сумма начисленных за 2011 год процентов по кредитам 2 031 733 тыс. руб. (за 2010 г. – 2 387 004 тыс. руб.), оплачено процентов в 2011 году 2 029 689 тыс. руб. (в 2010 г. – 2 394 335 тыс. руб.).

### Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2011 года, составила 585 731 тыс. руб. (в 2010 году – 1 823 784 тыс. руб.)

Общая сумма займов, погашенных в течение 2011 года, составила 967 056 тыс. руб. (в 2010 году – 2 501 452 тыс. руб.).

Основным кредитором по предоставленным займам является ОАО «РАО Энергетические системы Востока».

Общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств составила 900 000 тыс. руб. на 31.12.2011 (на 31.12.2010 – 832 175 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых):

Наименование	2011 г.	2010 г.
Долгосрочные займы в российских рублях	7,75-8,0	7,75-10,5
Краткосрочные займы в российских рублях	8,5	8,5-16,0

Дополнительных затрат, связанных с получением займов в 2011 и 2010 гг. не производилось.

Начислено процентов по займам за 2011 год 181 591 тыс. руб. (за 2010 год – 126 089 тыс. руб.), погашено процентов в 2011 году 191 214 тыс. руб. (в 2010 году – 126 002 тыс. руб.).

### Векселя выданные

Векселей выданных или погашенных в 2011 году не было. В 2010 году выданные в качестве обеспечения по кредитам векселя в сумме 1 530 000 тыс. руб. были

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата  
Аудитор

05 МАЯ 2012

погашены в связи с исполнением обязательств Общества перед ОАО «РАО Энергетические системы Востока».

### **Прочая информация по заемным средствам**

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2011 году, составила 165 915 тыс. руб. (в 2010 году – 7 448 тыс. руб.).

### **3.8. Кредиторская задолженность**

Наименование	Период	На начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		На конец периода
				погашение	списание на финансовый результат	
<b>Кредиторская задолженность:</b>	2011 г	5 506 570	101 376 164	(101 286 634)	(1 379)	5 594 721
	2010 г	4 010 936	86 040 922	(84 533 718)	(11 570)	5 506 570
<b>краткосрочная - всего, в т.ч.:</b>	2011 г	5 410 940	101 376 164	(101 191 004)	(1 379)	5 594 721
	2010 г	3 915 306	86 040 922	(84 533 718)	(11 570)	5 410 940
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2011 г	2 998 318	48 918 524	(48 447 511)	(963)	3 468 368
	2010 г	2 009 924	40 320 919	(39 322 420)	(10 105)	2 998 318
по оплате труда перед персоналом	2011 г	388 300	5 076 819	(5 038 662)	-	426 457
	2010 г	365 155	8 134 009	(8 110 864)	-	388 300
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2011 г	69 106	1 948 024	(1 913 739)	-	103 391
	2010 г	62 847	1 324 610	(1 318 351)	-	69 106
задолженность по налогам и сборам	2011 г	1 372 252	6 721 988	(7 054 559)	(19)	1 039 662
	2010 г	1 001 920	4 662 068	(4 291 736)	-	1 372 252
авансы полученные	2011 г	421 956	36 961 846	(36 950 235)	(173)	433 394
	2010 г	355 334	29 413 305	(29 345 318)	(1365)	421 956
прочая	2011 г	161 008	1 748 963	(1 786 298)	(224)	123 449
	2010 г	120 126	2 186 011	(2 145 029)	(100)	161 008
<b>долгосрочная - всего, в т.ч.:</b>	2011 г	95 630	-	(95 630)	-	-
	2010 г	95 630	-	-	-	95 630
прочая	2011 г	95 630	-	(95 630)	-	-
	2010 г	95 630	-	-	-	95 630

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор 



В кредиторской задолженности наибольший удельный вес (61,99%) составляет задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<b>Задолженность поставщикам и подрядчикам</b>	<b>3 468 368</b>	<b>2 998 318</b>	<b>2 009 924</b>
ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания»	1 095 053	1 414 361	796 395
ОАО «Дальтехэнерго»	496 223	203 672	920
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	185 285	10 734	10 734
ОАО «Русский уголь»	158 420	55 363	106 363
ООО «Петротрейд-М»	149 287	1 254	32 002
МУПВ «Владивостокское предприятие электрических сетей»	99 802	139 772	17
ОАО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	96 509	39 531	23 408
ООО «Торговый дом М-М»	63 813	138 952	82 692
ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри»	62 511	16 462	22 124
ЗАО «Региональные энергетические угли»	61 881	54 865	61 622
ОАО «Дальтрансгаз»	55 188	35 754	21 144
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	50 384	59 033	51 811
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	46 780	52 748	68 697
МУП г. Хабаровска «Тепловые сети»	30524	13 959	25 718
ОАО «Хабаровсккрайгаз»	29 193	23 477	73 215
<b>Прочие</b>	<b>787 515</b>	<b>738 381</b>	<b>633 062</b>

### **Просроченная кредиторская задолженность**

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
<b>Просроченная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:</b>	<b>159 801</b>	<b>154 646</b>	<b>236 879</b>
поставщикам материально-производственных запасов	11 795	988	60 929
подрядчикам по капитальному строительству	90 509	1 188	13 972
прочие	57 497	152 471	161 978

## **3.9 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 (работам, услугам) составила 15 083 198 тыс. руб. (за 2010 год – 12 835 778 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям в 2011 году – 13 052 590 тыс.руб. (в 2010 году – 10 565 687 тыс. руб.), в том числе возвращенные из бюджета – 218 468 тыс.руб., (в 2010 году – 101 171 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 282 601 тыс. руб. в том числе: по ставке 20% - 171 765 тыс. руб., по ставке 15,5% (бюджет Хабаровского края 13,5%, федеральный бюджет 2%) - 110 836 тыс. руб. (в 2010 году сумма условного дохода составила 315 784 тыс.руб., в том числе по ставке 20% - 206 049 тыс. руб., по ставке 15,5% - 109 735 тыс. руб.).

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 1 988 197 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 362 548 тыс.руб., в том числе по ставке 20% - 220 357 тыс.руб., по ставке 15,5% - 142 191 тыс.руб. (в 2010 году сумма постоянных разниц составила 3 129 939 тыс.руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 568 752 тыс.руб., в том числе по ставке 20% - 371 108 тыс.руб., по ставке 15,5% - 197 644 тыс.руб.).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов или расходов: результатов переоценки объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по материальной помощи и выплатам социального характера, расходов на благотворительность, культурно-массовые мероприятия.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 187 071 тыс.руб. (в 2010 году – 211 863 тыс.руб.), в том числе: возникших – 263 290 тыс.руб. (в 2010 году – 261 872 тыс.руб.) и погашенных – 76 219 тыс.руб. (в 2010 году – 50 009 тыс.руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм амортизации основных средств, расходов, связанных с оценочными обязательствами по неиспользованным дням отпуска и по рекультивации золоотвалов, расходов по арендной плате за землю.

Возникновение вычитаемых временных разниц привело к формированию отложенных налоговых активов в сумме 62 963 тыс.руб. ( в 2010 году – 38 490 тыс.руб.) в том числе: по ставке 20% - 38 269 тыс.руб. (в 2010 году – 25 115 тыс.руб.), по ставке 15,5% - 24 694 тыс.руб. (в 2010 году – 13 375 тыс.руб.). Начислено отложенных налоговых активов на сумму 76 861 тыс.руб. ( в 2010 году – 47 575 тыс.руб.) в том числе: по ставке 20% - 46 716 тыс.руб., (в 2010 году - 31 043 тыс.руб.) по ставке 15,5% - 30 145 тыс.руб. (в 2010 году – 16 532 тыс.руб.) Погашено отложенных налоговых активов на сумму 13 898 тыс.руб. (в 2010 году – 9 085 тыс.руб.) в том числе по ставке 20% - 8 447 тыс.руб. (в 2010 году – 5 928 тыс.руб.), по ставке 15,5% - 5 451 тыс.руб. (в 2010 году – 3 157 тыс.руб.)

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 783 709 тыс. руб. (в 2010 году – 151 977 тыс.руб.), в том числе, возникших – 1 768 408 тыс.руб. (в 2010 году – 1 338 581 тыс.руб.) и погашенных – 984 698 тыс.руб. (в 2010 году – 1 186 604 тыс.руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат, связанных с применением амортизационной премии по объектам основных средств, расходов по начислению амортизации, процентов по инвестиционным кредитам, горно-подготовительным (вскрышным работам), расходов по формированию резерва по сомнительным долгам.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц привело к формированию отложенных налоговых обязательств в сумме 142 909 тыс.руб. (в 2010 году –

Дополнение  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05.11.2010  
Аудитор

27 610 тыс.руб.) в том числе: по ставке 20% - 86 861 тыс.руб. (в 2010 году – 18 015 тыс.руб.), по ставке 15,5% - 56 049 тыс.руб. (в 2010 году – 9 595 тыс.руб.). Начислено отложенных налоговых обязательств на сумму 322 469 тыс. руб. (в 2010 году – 243 182 тыс.руб.) в том числе: по ставке 20% - 195 997 тыс.руб. (в 2010 году – 158 675 тыс.руб.), по ставке 15,5% - 126 472 тыс.руб. (в 2010 году – 84 507 тыс.руб.). Погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 179 560 тыс.руб. (в 2010 году – 215 572 тыс.руб.) в том числе: по ставке 20% - 109 136 тыс.руб. (в 2010 году – 140 660 тыс.руб.), по ставке 15,5% - 70 423 тыс.руб. (в 2010 году – 74 912 тыс.руб.).

В отчетном году по выбывшим объектам основных средств были списаны отложенные налоговые активы в сумме 82 тыс.руб. и отложенные налоговые обязательства в сумме 979 тыс.руб. по (в 2010г. отложенные налоговые активы в сумме 124 тыс.руб. и отложенные налоговые обязательства в сумме 4 467 тыс.руб.).

В связи с изменением расчетной ставки налога на прибыль в 2011 году (18,235%) по сравнению с 2010 годом (18,1671%), на уменьшение чистой прибыли отчетного года на сумму 2 739 тыс.руб. повлияло увеличение отложенных налоговых активов на сумму 586 тыс.руб. и увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму 3 325 тыс.руб.

В соответствии с выпиской из протокола № 2 от 03 июня 2008 г. заседания Инвестиционного совета при Правительстве Хабаровского края льгота по налогу на прибыль предоставляется Обществу до 31.12.2011 года. В связи с этим с 01.01.2012 года по налогу на прибыль для Общества применяется единая ставка в размере 20%. В отчетном году приведение сальдо на 31.12.2011 года отложенных налоговых активов и обязательств к ставке 20% повлекло уменьшение чистой прибыли отчетного года на 81 687 тыс.руб. (увеличение отложенных налоговых активов на сумму 21 305 тыс.руб., увеличение отложенных налоговых обязательств на сумму 100 253 тыс.руб.).

По данным налогового учета за 2011 год налогооблагаемый убыток составил 158 215 тыс. руб. (в 2010 году – налогооблагаемая прибыль составила 956 097 тыс. руб.).

### **Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов в 2011 году составляют 2 872 480 тыс. руб. (в 2010 году – 2 411 769 тыс. руб.) представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2011 г.	2010 г.
Внебюджетные фонды	1 908 938	1 474 934
Налог на имущество	832 900	790 338
Налог на добычу полезных ископаемых	87 616	108 925
Государственная пошлина	33 088	28 709
Транспортный налог	4 684	4 717
Водный налог	4 770	4 056
Земельный налог	353	3
Пени, штрафы	131	87
Итого	2 872 480	2 411 769

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению  
ЗАС "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАЯ 2012

Аудитор



### 3.10. Выручка от продаж

тыс. руб.

Наименование	2011 г.	2010 г.	Изменение	
			Сумма	%
<b>Выручка всего, в т.ч.:</b>	<b>51 520 061</b>	<b>45 145 222</b>	<b>6 374 839</b>	<b>14,12</b>
электроэнергия	32 477 094	27 899 412	4 577 682	16,4
тепловая энергия	14 215 483	13 126 665	1 088 818	8,29
горячая вода	3 651 436	3 400 523	250 913	7,37
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного характера	1 036 098	602 119	433 979	72,07
прочие товары, продукция, работы, услуги непромышленного характера	139 950	116 503	23 447	20,12

Рост выручки по электроэнергии связан с увеличением объемов производства и ростом тарифов на 4,2 %.

Рост выручки по тепловой энергии связано с ростом тарифов на 9,7 %.

### 3.11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование	2011 г.	2010 г.	Изменение	
			Сумма	%
<b>Себестоимость всего, в т.ч.:</b>	<b>50 151 631</b>	<b>42 712 942</b>	<b>7 438 689</b>	<b>17,41</b>
электроэнергия	28 326 765	22 889 817	5 436 948	23,75
тепловая энергия	16 553 467	14 959 903	1 593 564	10,65
горячая вода	4 842 814	4 523 264	319 550	7,06
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного характера	336 146	267 920	68 226	25,46
прочие товары, продукция, работы, услуги непромышленного характера	92 439	72 038	20 401	28,32

Себестоимость реализованной продукции состоит из следующих элементов:

- материальные затраты – 31 762 830 тыс. руб. (в 2010 г. – 26 041 245 тыс. руб.);
- расходы на оплату труда – 5 828 309 тыс. руб. (в 2010 г. – 5 492 559 тыс. руб.);
- отчисления на социальные нужды – 1 685 756 тыс. руб. (в 2010 г. – 1 171 883 тыс. руб.);
- амортизация – 2 943 271 тыс.руб.(в 2010 г. – 2 704 527 тыс. руб.);
- прочие затраты – 7 931 465 тыс.руб. (в 2010 г. – 7 302 728 тыс. руб.).

### 3.12. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

В целях реализации Федерального закона № 261 - ФЗ от 23 ноября «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» с учетом требований региональных комитетов по ценам и тарифам Обществом была разработана

Аудитор



Программа энергосбережения и повышения энергоэффективности на период 2010 - 2013гг.

Программа направлена на создание и использование энергоэффективных технологий, энергопотребляющего и диагностического оборудования, конструкционных и изоляционных материалов, приборов для учета расхода энергетических ресурсов и для контроля над их использованием, систем автоматизированного управления энергопотреблением.

В результате выполнения мероприятий по обеспечению энергоэффективности Общества в 2011 году достигнута экономия 42 тыс. тонн условного топлива (в 2010 году – 33 тыс. тонн условного топлива), 5 857 тыс. кВтч, 54 995 тыс. Гкал. Экономический эффект составил 120 608 тыс. руб. В 2010 году экономический эффект от выполненных мероприятий составил 126 142 тыс. руб.

тыс.руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на:							
	2011				2010			
	приобретение (производство)	на произв. цели	на иные цели	реализация на сторону	приобретение (производство)	на произв. цели	на иные цели	реализация на сторону
<b>ЭНЕРГИЯ, в т.ч.</b>	<b>916 458</b>	<b>910 155</b>	<b>6 303</b>	<b>-</b>	<b>926 800</b>	<b>921 046</b>	<b>5 754</b>	<b>-</b>
1.электрическая	913 935	907 632	6 303	-	926 150	920 396	5 754	-
1.1. на производственно-хозяйственные нужды	913 935	907 632	6 303	-	926 150	920 396	5 754	-
2. тепловая	2 523	2 523	-	-	650	650	-	-
<b>ТОПЛИВО в т.ч.</b>	<b>29 094 392</b>	<b>27 893 751</b>	<b>10 808</b>	<b>55 720</b>	<b>23 109 416</b>	<b>22 567 301</b>	<b>9 944</b>	<b>39 633</b>
-дизельное топливо	521 076	384 503	91	-	257 465	250 241	105	-
-мазут топочный	2 930 999	2 563 356	180	1 545	1 968 052	2 129 696	153	34 352
-уголь	20 788 955	20 092 927	10 140	54 175	17 074 660	16 378 544	9 267	5 281
-газ горючий природный (естественный)	4 853 362	4 852 965	397	-	3 809 239	3 808 820	419	-
<b>Итого</b>	<b>30 010 850</b>	<b>28 803 906</b>	<b>7 383</b>	<b>55 720</b>	<b>24 036 216</b>	<b>23 488 347</b>	<b>15 698</b>	<b>39 633</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

### 3.13. Прочие доходы

тыс. руб.		
Наименование	2011 г.	2010 г.
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 215 862	-
Восстановление ранее произведенной уценки ОС	309 610	1 189 920
Имущество, оказавшееся в излишке в результате инвентаризации	177 675	9 496
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	129 146	85 662
Доходы и материалы, оприходованные в результате списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке	60 381	30 334
Доходы от реализации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке	48 966	141 262
Возврат госпошлины	24 220	20 760
Доходы предшествующих периодов	22 644	49 827
Возмещение ставки по коммерческому кредиту	8 270	52 982
Списание кредиторской задолженности, просроченной более 3-х лет	1 286	10 637
Компенсация за разницу в тарифах	-	295 266
Прочие	25 950	10 783
Итого	2 024 010	1 896 929

### 3.14. Прочие расходы

тыс. руб.		
Наименование	2011г.	2010г.
Начисление резерва по сомнительным долгам	1 649 746	1 271 065
Благотворительность	234 000	299 505
Разница в стоимости топлива приобретенного от поставщиков и возвращаемого по займу	190 283	219 387
Материальная помощь работникам и пенсионерам	189 915	212 218
Льгота работникам отрасли	178 462	128 002
Убытки предшествующих периодов	57 851	158 917
Услуги банков	75 643	128 817
Проценты по договорам	57 423	47 184
Остаточная стоимость и расходы по реализации основных средств и незавершенного строительства	42 526	130 090
Подарки и поощрения	28 804	25 521
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	23 177	24 120
Отчисления профсоюзу, з/п профсоюзным работникам	21 575	33 323
Списанная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов	17 939	61 910
Остаточная стоимость списанных и переданных основных средств	3 432	15 355
Невозмещаемый НДС	2 774	7 513
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	3 383	5 458
Уценка ОС	-	693 678
Прочие	138 097	109 917
Итого	2 915 030	3 571 980

### 3.15. 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

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
 к аудиторскому заключению  
 ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
 Дата: 15.04.2012  
 Аудитор

определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

### **Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию**

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2010 год приведена с учетом корректировки указанного показателя, обусловленной изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету:

Наименование	2011 г.	2010 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(1 639 557)	(1 893 676)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	3 104 139 086	3 104 139 086
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	(0,00053)	(0,00061)

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

### **3.16. Связанные стороны**

Общество контролируется открытым акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций и входит в Группу РАО Энергетические системы Востока, состоящую из ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерних обществ. Так же Общество находится под существенным влиянием со стороны Группы ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания». Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ОАО «РусГидро».

Подробная информация о лицах, входящих в группу ОАО «РусГидро», приведена на официальном сайте <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/2011>.

Связанными сторонами Общества также являются:

- лица, перечисленные в списке в ОАО «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31.12.2011 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ОАО «РАО Энергетические системы Востока»: <http://www.rao-esv.ru/spisok-affilirovannyh-lic>
- ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2011 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания»: [http://www.suek.ru/page.php?s\\_m=1&id=60&s\\_y=2012](http://www.suek.ru/page.php?s_m=1&id=60&s_y=2012)

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор 

### Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции связанным сторонам составила:  
тыс. руб.

Наименование	2011 г.	2010 г.
<b>Головная организация</b>		
ОАО «ДЭК»	32 303 771	27 653 558
<b>Организации Группы ОАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество</b>		
ОАО «ДРСК»	74 740	57 416
ОАО «Агроэнерго»	32 323	32 124
ОАО «ХРСК»	13 745	12 516
Прочие дочерние общества головной организации	42 883	48 734
<b>Другие связанные стороны</b>		
ОАО «РАО ЕЭС Востока»	5 660	634
ОАО «Ургалуголь»	3 461	3 666
ОАО «Бурягэсстрой»	2 160	-
Прочие связанные стороны	2 682	2 775
<b>Итого</b>	<b>32 481 425</b>	<b>27 811 423</b>

В 2011 и 2010 гг. электрическая и тепловая энергия осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РЭК соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг осуществлялась по рыночным ценам.

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2011 г.	2010 г.
<b>Головная организация</b>		
ОАО «ДЭК»	1 024 152	1 061 156
<b>Организации Группы ОАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество</b>		
ОАО «Владсетьремонт»	2 326 124	628 182
ОАО «ХРМК»	534 917	636 976
ОАО «ХПРК»	202 717	404 815
ОАО «ХЭТК»	118 082	73 403
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	107 183	66 062
ОАО «Автотранспортэнерго»	83 486	45 921
ОАО «ПРП Примэнергоремонт»	44 229	48 529
ОАО «ХРСК»	38 874	98 859
Прочие дочерние общества головной организации	32 456	109 370
<b>Другие связанные стороны</b>		
ОАО «СУЭК»	7 587 645	7 415 384
ОАО «Дальтехэнерго»	3 407 486	1 586 205
ОАО РАО «Энергетические системы Востока»	526 437	399 008
ОАО «Якутскэнерго»	86 122	82 394
Прочие связанные стороны	177	1 836
<b>Итого</b>	<b>16 120 087</b>	<b>12 658 100</b>

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
05 МАЯ 2012  
Аудитор



тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.11г.	31.12.10г.	31.12.09г.	31.12.11г.	31.12.10г.	31.12.09г.
<b>Головная организация</b>						
ОАО «ДЭК»	2 605 959	2 568 658	1 680 038	46 780	53 059	68 697
<b>Организации Группы ОАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество</b>						
ОАО «Владсетъремонт»	203 813	70 005	243	1 895	-	438
ОАО «ДРСК»	144 579	147 348	166	4 524	69 328	5 457
ОАО «Нерюнгри-энергоремонт»	2 730	3 145	1 340	9	310	17 412
ОАО «ХРСК»	2 251	1 724	7 918	1 829	13 474	4 422
ОАО «Агроэнерго»	1 142	934	2 974	-	1	1 447
ОАО «ПРП «Примэнергоремонт»	634	2 513	815	2 503	1 451	45 914
ОАО «ХПРК»	388	32 313	2 181	5 235	28 621	27 920
ОАО «ХРМК»	233	41 631	242	96 508	40 832	23 408
Прочие дочерние общества головной организации	1 900	2 636	18 747	30 289	19 616	33 426
<b>Другие связанные стороны</b>						
ОАО «Дальтехэнерго»	45 134	111 725	8	496 224	203 672	920
ОАО «Якутскэнерго»	81 598	87 884	154 400	1 562	1 900	5 270
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	987	8 799	7 264	2 405 284	2 260 734	2 960 734
ОАО «СУЭК»	-	129	1 236	1 095 053	1 414 362	796 395
Прочие связанные стороны	-	-	-	105	331	555
<b>Итого</b>	<b>3 091 348</b>	<b>3 079 444</b>	<b>1 877 572</b>	<b>4 187 800</b>	<b>4 107 691</b>	<b>3 992 415</b>

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов. На конец отчетного периода в составе расчетов числятся авансы, выданные в сумме 248 594 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 255 612 тыс. руб.) и авансы, полученные в сумме 5 299 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 71 385 тыс. руб.).

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 мая 2012

Аудитор

## Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Поступления		Платежи	
	2011г.	2010г.	2011г.	2010г.
<b>Головная организация</b>				
ОАО «ДЭК»	38 081 336	31 738 683	1 214 842	1 244 036
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>				
ОАО «ДРСК»	90 961	69 407	2 663	31 682
ОАО «Агроэнерго»	37 933	39 947	-	-
ОАО «ХРСК»	11 678	21 702	54 494	107 430
ОАО «ХПРК»	10 136	17 373	262 700	482 416
ОАО «ХРМК»	8 815	11 124	572 309	735 255
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	8 547	7 321	7 130	24 230
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	3 707	3 478	4 855	56 862
ОАО «Владсетьеремонт»	3 597	2 796	2 742 521	741 669
ОАО «Автотранспортэнерго»	3 051	3 237	92 872	52 991
ОАО «ПРП «Примэнерго»	688	2 372	41 173	91 753
Прочие дочерние общества головной организации	2 868	4 023	286 710	220 709
<b>Другие связанные стороны</b>				
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	7 703	979	439 381	469 708
ОАО «Якутскэнерго»	7 397	67 288	101 967	100 577
ОАО «СУЭК»	4 388	10	9 263 233	8 124 563
ОАО «Ургалуголь»	4 084	4 326	-	-
ОАО «Бурягэсстрой»	2 634	-	-	-
ОАО «Дальтехэнерго»	1 159	680	3 724 057	1 881 474
Прочие связанные стороны	1 359	2 075	827	1 803
<b>Итого</b>	<b>38 292 041</b>	<b>31 996 821</b>	<b>18 811 734</b>	<b>14 367 158</b>

В 2011 году существенных денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности не производилось. В 2010 году существенные денежные потоки по финансовой и инвестиционной деятельности связаны с погашением векселей и привлечении инвестиционного займа ОАО РАО «Энергетические системы Востока».

### Обеспечения, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2011 года Общество поручительств не выдавало.

По состоянию на 31.12.2010 года у Общества числился остаток по выданным поручительствам за полученные ОАО «ХРСК» кредиты в сумме 148 746 тыс. рублей. В течение 2011 года остаток задолженности по кредитам ОАО «ХРСК» погасило.

### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, директоров филиалов и высших менеджеров Представительства (генеральный директор и его заместители).

(а) В 2011 году Общество начислило членам Совета директоров, директорам филиалов краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 142 800 тыс. руб. (2010 г. – 322 478 тыс. руб.).

Приложение  
аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05.11.2012  
Аудитор

(б) Долгосрочные вознаграждения в 2011 году составили 11 200 тыс. руб. (в 2010 г. – 25 964 тыс. руб.). В отношении указанной группы лиц Общество перечисляет средства в негосударственные пенсионные фонды.

(в) Общество в 2011 не предоставляло членам Совета директоров и директорам филиалов займы денежными средствами (в 2010 г. было выдано 6 000 тыс. руб.):

тыс. руб.		
Наименование	2011г.	2010г.
Задолженность на 1 января	13 875	14 112
Передана задолженность от ОАО «ДЭК»	-	3 733
Выдано	-	6 000
Возвращено	3 776	9 970
Задолженность на 31 декабря	10 099	13 875

Все займы предоставлялись на обычных условиях, без начисления процентов.

### 3.17. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии потребителям на розничных рынках, продажа которых составляет 90,6% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

тыс. руб.					
Наименование	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2011 г.	748 103	83 557	37 545	794 115
	2010 г.	631 070	127 833	10 800	748 103
Оценочные обязательства по золоотвалам	2011 г.	228 520	52 914	37 545	243 889
	2010 г.	192 136	47 184	10 800	228 520
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2011 г.	519 582	30 644	-	550 226
	2010 г.	438 935	80 647	-	519 582

В соответствии с ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики в части признания Обществом оценочных обязательств по неиспользованным отпускам и расходам на рекультивацию земель под золоотвалами в бухгалтерской отчетности отражено ретроспективно по состоянию на 31.12.2009 г., 31.12.2010 г. и 31.12.2011г.

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2009 г. определена путем дисконтирования стоимости необходимых работ по рекультивации, рассчитанной в ценах на конец отчетного

к аудиторскому заключению  
ЗАО "Прайваторхэвэл" Аудит  
Аудитор

периода по сроку исполнения оценочного обязательства. Коэффициент дисконтирования равен средневзвешенной ставке по действующим кредитам на 31.12.2009 г. В дальнейшем величина оценочного обязательства увеличивается вследствие пересчета стоимости работ в текущие цены на конец каждого отчетного периода и уменьшения срока исполнения оценочного обязательства.

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 220 231 тыс. руб., до 12 месяцев - 23 658 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 среднедневной заработок с учетом средней ставки страховых взносов установленной в следующем отчетном периоде. На конец отчетного периода величина оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска в суммовом выражении изменилась по отношению на 31.12.2010 г на 30 644 тыс.руб., увеличение связано с ростом среднедневного заработка работников являющегося составной частью расчета оценочного обязательства

#### **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.

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. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

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, по состоянию на 31.12.2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 МП 2012  
Аудитор 



Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2012 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года

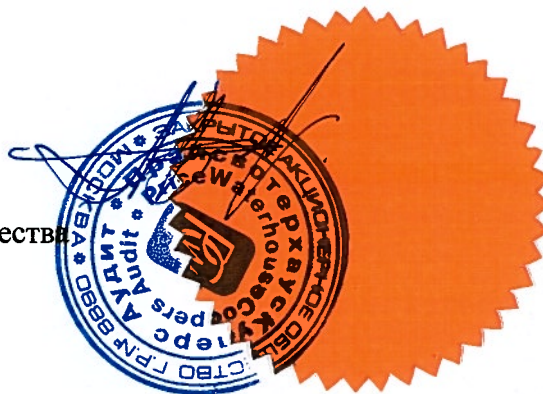


М.И.Шукайлов

М.В.Баженова

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Дата 05 М. 2012  
Аудитор

Директор закрытого акционерного общества  
«ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»  
А. В. Чмель  
5 марта 2012 г.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 50 (пятьдесят) листов.