

***Закрытое акционерное общество
«Региональные электрические сети»***

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской отчетности
2011 год**



Аудиторское заключение

Акционеру Закрытого акционерного общества «Региональные электрические сети»:

Аудлируемое лицо

Закрытое акционерное общество «Региональные электрические сети» (сокращенное наименование – ЗАО «РЭС»).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1045402509437 от 01 октября 2004 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району г. Новосибирска.

630005, г. Новосибирск, ул. С. Шамшиных, д. 80.

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

Акционеру Закрытого акционерного общества «Региональные электрические сети»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «Региональные электрические сети» (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, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках 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 с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

У нас не было возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении полноты информации о связанных сторонах, раскрытой в пояснительной записке Общества.



Аудиторское заключение

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, 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»
6 апреля 2012 г.

А. Б. Фомин



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.**

Организация Закрытое акционерное общество "Региональные электрические сети"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электрической энергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Закрытое акционерное общество частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 630005, г. Новосибирск, ул. С. Шаминых, 80

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД	40.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	67/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Основные средства	1130	12 028 503	11 412 630	9 089 889
	<i>в т.ч. незавершенное строительство</i>	<i>1131</i>	<i>1 672 941</i>	<i>2 429 346</i>	<i>1 610 429</i>
3.2	Финансовые вложения	1150	-	-	1 817 634
	Прочие внеоборотные активы	1170	19 371	1 665	2 570
	Итого по разделу I	1100	12 047 874	11 414 295	10 910 093
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	451 633	320 150	230 470
	<i>в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	<i>1211</i>	<i>128 292</i>	<i>94 082</i>	<i>43 847</i>
	<i>затраты в незавершенном производстве</i>	<i>1212</i>	<i>322 037</i>	<i>213 592</i>	<i>162 267</i>
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	<i>1213</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>287</i>
3.4	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 901	131 949	8 467
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 184 941	860 263	664 761
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	85 000	-	-
	<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	<i>1232</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1233	1 099 941	860 263	664 761
	<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	<i>1234</i>	<i>661 756</i>	<i>510 601</i>	<i>413 012</i>
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	220 421	206 824	591 268
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 654	23 090	29 195
3.4	Прочие оборотные активы	1260	142 640	89 384	75 149
	Итого по разделу II	1200	2 043 190	1 631 660	1 599 310
	БАЛАНС	1600	14 091 064	13 045 955	12 509 403

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 639 194	9 639 194	9 639 194
3.9	Резервный капитал	1360	40 835	40 835	36 410
	<i>в т.ч. резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	<i>1361</i>	<i>40 835</i>	<i>40 835</i>	<i>36 410</i>
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	737 673	202 165	750 781
	Итого по разделу III	1300	10 417 702	9 882 194	10 426 385
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	1 369 805	1 372 064	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	319 416	173 465	35 080
	Прочие обязательства	1450	604 934	351 432	343 663
	Итого по разделу IV	1400	2 294 155	1 896 961	378 743
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Кредиторская задолженность	1520	1 305 397	1 242 993	1 668 451
	в том числе:				
	<i>в т.ч. поставщики и подрядчики</i>	<i>1521</i>	<i>748 137</i>	<i>899 105</i>	<i>1 390 631</i>
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	<i>1522</i>	<i>91 042</i>	<i>66 345</i>	<i>62 222</i>
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	<i>1523</i>	<i>33 980</i>	<i>17 188</i>	<i>15 509</i>
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>1524</i>	<i>85 909</i>	<i>17 017</i>	<i>33 097</i>
	<i>прочие кредиторы</i>	<i>1526</i>	<i>346 329</i>	<i>243 338</i>	<i>166 992</i>
	Доходы будущих периодов	1530	1 847	1 592	885
	Оценочные обязательства	1540	51 776	20 746	17 859
3.4	Прочие обязательства	1550	20 187	1 469	17 080
	Итого по разделу V	1500	1 379 207	1 266 800	1 704 275
	БАЛАНС	1700	14 091 064	13 045 955	12 509 403

Руководитель Ильичев С.Н.
Подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Ларина Л.Г.
Подпись расшифровка подписи

"6" апреля 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата 6 апреля 2012

Отчет о прибылях и убытках за 2011 г.

Организация *Закрытое акционерное общество "Региональные электрические сети"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *передача электрической энергии*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Закрытое акционерное общество / частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД	40.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	67/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	7 686 328	7 077 988
3.13	Себестоимость продаж	2120	(6 874 126)	(6 613 323)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	812 202	464 665
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	812 202	464 665
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	228
	Проценты к получению	2320	18 959	22 770
	Проценты к уплате	2330	(60 954)	(30 843)
3.15	Прочие доходы	2340	525 794	1 014 436
3.15	Прочие расходы	2350	(557 817)	(1 872 947)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	738 184	(401 691)
3.12	Текущий налог на прибыль	2410	(56 328)	-
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	54 598	217 919
3.12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(146 450)	(163 859)
3.12	Изменение отложенных налоговых активов	2450	543	26 278
	Прочее	2460	(441)	(726)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	535 508	(539 998)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	535 508	(539 998)
3.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	5.56	(5.6)

Руководитель

Подпись

Ильичев С.Н.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Подпись

Ларина Л.Г.

расшифровка подписи

"6" апреля 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

6

**Отчет об изменениях капитала
за 2011 г.**

Организация **Закрытое акционерное общество "Региональные электрические сети"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Закрытое акционерное общество частная собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД	40.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	67/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	9 639 194	-	-	36 410	750 781	10 426 385
	За 2010 г.							
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(544 191)	(544 191)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(539 998)	(539 998)
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(4 193)	(4 193)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	4 425	(4 425)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	9 639 194	-	-	40 835	202 165	9 882 194
	За 2011 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	535 508	535 508
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	535 508	535 508
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	9 639 194	-	-	40 835	737 673	10 417 702

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	10 440 672	(537 688)	(4 193)	9 898 791
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	(14 287)	(2 310)	-	(16 597)
	после корректировок	3500	10 426 385	(539 998)	(4 193)	9 882 194
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	765 068	(537 688)	(8 618)	218 762
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	(14 287)	(2 310)	-	(16 597)
	после корректировок	3501	750 781	(539 998)	(8 618)	202 165

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	10 419 549	9 883 786	10 427 270

Руководитель

Ильичёв С.М.

Главный бухгалтер

Подпись

Ларина Л.Г.

расшифровка подписи

"6" апреля 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

7

**Отчет о движении денежных средств
за 2011 г.**

Организация *Закрытое акционерное общество "Региональные электрические сети"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *передача электрической энергии*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Закрытое акционерное общество частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД	40.10.2
по ОКОПФ/ОКФС	67/16
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	8 360 760	7 267 563
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 040 105	6 922 192
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 965	6 452
	прочие поступления	4119	315 690	338 919
	Платежи - всего	4120	(6 190 379)	(6 513 140)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 209 722)	(4 729 369)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 159 036)	(892 597)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(61 745)	(29 700)
	налог на прибыль организаций	4124	(30 616)	-
	прочие платежи	4129	(729 260)	(861 474)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 170 381	754 423
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступление - всего	4210	25 218	1 110 193
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 060	103
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	914 393
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15 000	193 581
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	158	2 116
	Платежи - всего	4220	(2 207 647)	(3 252 834)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 540 043)	(3 231 823)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(626 510)	-
	на выплату процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	(40 914)	(21 011)
	на прочие выплаты, перечисления	4229	(180)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 182 429)	(2 142 641)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	942 612	1 591 312
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	942 612	1 470 000
	прочие поступления	4314	-	121 312
	Платежи - всего	4320	(944 000)	(209 199)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(4 193)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(944 000)	(100 000)
	на прочие выплаты, перечисления	4329	-	(105 006)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 388)	1 382 113
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(13 436)	(6 105)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 090	29 195
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 654	23 090

Руководитель _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Главный бухгалтер _____

Ларина Л.Г.

расшифровка подписи

"6" апреля 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата 6 апреля 2012

8

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
за 2011 год**

Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД	40 10.2
по ОКОПФ/ОКФС	67/16
по ОКЕИ	384

Организация *Закрытое акционерное общество "Региональные электрические сети"*
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности *персона электрической энергии*
 Организационно-правовая форма/форма собственности *Закрытое акционерное общество частная собственность*
 Единица измерения тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	пересчетная		поступило/выбыло по реорганизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2011 г.	13 838 782	(4 855 498)	2 526 042	(296 315)	26 725	(884 174)	-	-	-	16 068 509	(5 712 947)
	5210	2010 г.	11 529 147	(4 049 687)	2 331 245	(21 610)	11 501	(817 312)	-	-	-	13 838 782	(4 855 498)
	5201	2011 г.	1 160 830	(187 623)	926 375	(158 494)	5 522	(56 826)	-	-	-	1 928 711	(238 927)
	5211	2010 г.	1 113 122	(153 567)	47 961	(253)	46	(34 102)	-	-	-	1 160 830	(187 623)
Здания	5202	2011 г.	8 227 287	(3 304 908)	596 913	(29 365)	8 269	(493 592)	-	-	-	8 794 835	(3 790 231)
	5212	2010 г.	7 572 801	(2 796 758)	662 679	(8 193)	3 661	(511 811)	-	-	-	8 227 287	(3 304 908)
	5203	2011 г.	4 255 369	(1 280 350)	911 215	(83 685)	10 761	(312 230)	-	-	-	5 082 899	(1 581 819)
	5213	2010 г.	2 693 907	(1 031 097)	1 574 284	(12 822)	7 463	(256 716)	-	-	-	4 255 369	(1 280 350)
Машины и оборудование	5204	2011 г.	139 497	(70 888)	58 617	(2 174)	2 171	(18 975)	-	-	-	195 940	(87 692)
	5214	2010 г.	102 325	(58 761)	37 514	(342)	331	(12 458)	-	-	-	139 497	(70 888)
	5205	2011 г.	14 919	(8 054)	1 039	-	-	(2 266)	-	-	-	16 018	(10 320)
	5215	2010 г.	13 152	(6 114)	1 767	-	-	(1 940)	-	-	-	14 919	(8 054)
Транспортные средства	5206	2011 г.	80	-	-	(80)	2	(2)	-	-	-	-	-
	5216	2010 г.	-	-	80	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207	2011 г.	5 436	(3 675)	255	(2)	-	(283)	-	-	-	5 689	(3 958)
	5217	2010 г.	5 411	(3 390)	25	-	-	(285)	-	-	-	5 436	(3 675)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	2011 г.	35 364	-	31 568	(22 515)	-	-	-	-	-	44 417	-
	5218	2010 г.	28 429	-	6 935	-	-	-	-	-	-	35 364	-
Многолетние насаждения	5209	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5221	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5225	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5226	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5227	2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5228	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

1. Основные средства

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				поступило/выбыло по реорганизации	На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2011 г.	2 429 346	1 774 294	(4 657)	(2 526 042)	-	-	1 672 941
	5250	2010 г.	1 610 429	3 150 159	-	(2 331 242)	-	-	2 429 346
Оборудование к установке	5241	2011 г.	1 531	9 072	-	-	-	-	10 603
	5251	2010 г.	2 633	(1 102)	-	-	-	-	1 531
Приобретение земельных участков	5242	2011 г.	29 537	3 255	-	(31 568)	-	-	1 224
	5252	2010 г.	454	36 015	-	(6 932)	-	-	29 537
Строительство промышленных объектов основных средств	5243	2011 г.	710 158	451 856	(4 657)	(644 323)	-	-	513 034
	5253	2010 г.	709 052	144 053	-	(142 947)	-	-	710 158
Затраты по реконструкции, дооборудованию, достройки основных средств производственного назначения	5244	2011 г.	972 067	900 356	-	(724 343)	-	-	1 148 080
	5254	2010 г.	886 569	774 493	-	(688 995)	-	-	972 067
Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа	5245	2011 г.	716 053	409 755	-	(1 125 808)	-	-	-
	5255	2010 г.	11 721	2 196 700	-	(1 492 368)	-	-	716 053

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

1. Основные средства

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

Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	170 123	43 719
в том числе:			
Передаточные устройства	5261	133 254	6 877
Машины и оборудование	5262	35 596	36 842
Здания	5263	1 273	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(63 795)	(7 873)
в том числе:			
Передаточные устройства	5271	(3 233)	(1 153)
Машины и оборудование	5272	(60 562)	(6 720)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

1. Основные средства

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	119	614	501
Полученные в лизинг основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	1 534 000
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18 009 949	6 533 547	5 907 254
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	264 274	-	18 730
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	85 780	70 021	69 318

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата 6 апреля 2012

12

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Реклассификация задолженности	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	поступило/выбыло по реорганизации	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2011 г.	297 511	(297 511)	-	-	-	-	-	-	-	-	(297 511)	
	5311	2010 г.	2 115 145	(297 511)	-	(1 817 634)	-	-	-	-	-	-	(297 511)	
	5302	2011 г.	297 511	(297 511)	5302	-	-	x	-	-	-	-	(297 511)	
	5312	2010 г.	2 115 145	(297 511)	-	(1 817 634)	-	x	-	-	-	-	(297 511)	
		2011 г.	297 511	(297 511)	-	-	-	x	-	-	-	-	(297 511)	
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ		2010 г.	297 511	(297 511)	-	-	-	x	-	x	-	-	(297 511)	
Вложения в уставные капиталы других организаций		2011 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
		2010 г.	1 817 634	-	-	(1 817 634)	-	x	-	-	-	-	-	
	5305	2011 г.	206 824	-	25 761	-	-	-	-	(12 164)	-	232 585	(12 164)	
	5315	2010 г.	596 216	(4 948)	329 886	(719 278)	4 948	-	-	-	-	206 824	-	
	5308	2011 г.	206 824	-	25 761	-	-	-	-	(12 164)	-	232 585	(12 164)	
Другие виды финансовых вложений	5318	2010 г.	596 216	(4 948)	329 886	(719 278)	4 948	-	-	-	-	206 824	-	
		2011 г.	206 824	-	-	-	-	-	-	-	-	206 824	-	
		2010 г.	594 657	(4 948)	-	(387 833)	4 948	-	-	-	-	206 824	-	
		2011 г.	-	-	25 761	-	-	-	-	(12 164)	-	25 761	(12 164)	
		2010 г.	1 559	-	329 886	(331 445)	-	-	-	-	-	-	-	
Иные краткосрочные финансовые вложения		2011 г.	504 335	(297 511)	25 761	-	-	-	-	(12 164)	-	530 096	(309 675)	
	5300	2010 г.	2 711 361	(302 459)	329 886	(2 536 912)	4 948	-	-	-	-	504 335	(297 511)	
	5310													

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

2. Финансовые вложения
2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	1 817 634
в том числе:				
ценные бумаги	5326	-	-	1 817 634

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата 6 апреля 2012

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от списания стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)	поступило/выбыло по реорганизации	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2011 г.	320 150	-	742 360	(810 877)	-	-	х	-	451 833	-
	5420	2010 г.	230 470	-	403 049	(313 369)	-	-	х	-	320 150	-
в том числе:	5401	2011 г.	793	-	73 925	(73 828)	-	-	-	-	890	-
Топливо - ГСМ	5421	2010 г.	649	-	58 675	(58 531)	-	-	-	-	793	-
Сырье и материалы	5402	2011 г.	18 196	-	219 607	(193 561)	-	-	5 989	-	50 231	-
	5422	2010 г.	20 104	-	59 688	(51 705)	-	-	(9 891)	-	18 196	-
Запасные части	5403	2011 г.	31 964	-	118 887	(116 210)	-	-	14 293	-	48 934	-
	5423	2010 г.	14 970	-	89 360	(46 782)	-	-	(25 584)	-	31 964	-
Спецодежда, защитные средства	5404	2011 г.	1 367	-	37 388	(37 048)	-	-	-	-	1 707	-
	5424	2010 г.	528	-	26 822	(25 983)	-	-	-	-	1 367	-
Инструменты, хозяйственный инвентарь	5405	2011 г.	95	-	2 232	(1 962)	-	-	-	-	365	-
	5425	2010 г.	3	-	1 294	(1 202)	-	-	-	-	95	-
Материалы, переданные в переработку	5406	2011 г.	-	-	-	-	-	-	829	-	829	-
	5426	2010 г.	-	-	-	(8 698)	-	-	8 698	-	-	-
Материалы, переданные на ответственное хранение	5407	2011 г.	23 263	-	-	-	-	-	(23 263)	-	-	-
	5427	2010 г.	-	-	-	-	-	-	23 263	-	23 263	-
Прочие запасы	5408	2011 г.	15 245	-	35 025	(32 411)	-	-	3 600	-	21 459	-
	5428	2010 г.	748	-	31 145	(19 673)	-	-	3 027	-	15 245	-
Активы до 40 000 рублей	5409	2011 г.	3 159	-	40 396	(38 230)	-	-	(1 448)	-	3 877	-
	5429	2010 г.	6 847	-	12 881	(17 056)	-	-	487	-	3 159	-
Товары	5410	2011 г.	-	-	1 521	(1 521)	-	-	-	-	-	-
	5430	2010 г.	287	-	1 362	(1 649)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	5411	2011 г.	213 592	-	211 922	(103 477)	-	-	-	-	322 037	-
	5431	2010 г.	182 267	-	109 534	(58 209)	-	-	-	-	213 592	-
Расходы будущих периодов	5412	2011 г.	12 476	-	1,457	(12 629)	-	-	-	-	1 304	-
	5432	2010 г.	24 069	-	12 288	(23 881)	-	-	-	-	12 476	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

8 апреля 2012

15

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолжен-ность (и наоборот)	поступило/выбыло по реорганизации	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2011 г.	-	-	262 719	-	-	(177 719)	-	-	-	-	85 000	-
5521	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5502	2011 г.	-	-	-	262 719	-	-	(177 719)	-	-	-	-	85 000	-
Прочие дебиторы, всего	5502	2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	2011 г.	-	-	-	262 719	-	-	(177 719)	-	-	-	-	85 000	-
в том числе: Приобретение векселей		2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2011 г.	860 263	-	14 267 333	18 479	(2 025)	(14 043 271)	(838)	-	-	-	1 101 966	(2 025)
5530	2010 г.	-	667 533	(2 772)	15 270 507	22 735	-	(15 100 512)	-	2 772	-	-	860 263	-
5511	2011 г.	-	510 601	-	9 349 826	-	(1 765)	(9 196 081)	(825)	-	-	-	663 521	(1 765)
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5531	2010 г.	415 390	(2 378)	9 292 689	-	-	(9 197 478)	-	2 378	-	-	510 601	-
5512	2011 г.	-	161 582	-	4 788 570	-	(234)	(4 622 704)	-	-	-	-	327 448	(234)
Авансы выданные, всего	5532	2010 г.	77 881	-	5 310 651	-	(9)	(5 226 950)	-	-	-	-	161 582	-
5532	2011 г.	-	1 026	-	597 259	-	-	(596 982)	-	-	-	-	1 303	(9)
поставщикам материалов		2010 г.	25 662	-	539 902	-	-	(564 538)	-	-	-	-	1 026	-
5532	2011 г.	-	121 778	-	97 872	-	-	(77 178)	-	-	-	-	316 304	-
спрошенным организациям (расчеты с поставщиками и подрядчиками ОКСа)		2010 г.	33 122	-	71 704	-	-	(9 216)	-	-	-	-	121 778	-
5532	2011 г.	-	6 051	-	543 384	-	(225)	(542 495)	-	-	-	-	6 051	(225)
расчеты с поставщиками услуг		2010 г.	17 556	-	676 333	-	-	(687 838)	-	-	-	-	-	-
5532	2011 г.	-	385	-	3 296 447	-	-	(3 296 832)	-	-	-	-	-	-
расчеты по передаче электроэнергии		2010 г.	-	-	3 864 392	-	-	(3 864 007)	-	-	-	-	-	-
5532	2011 г.	-	32 342	-	79 776	-	-	(109 216)	-	-	-	-	385	-
прочие авансы выданные (приобретение ценных бумаг, страхование)		2010 г.	1 541	-	132 152	-	-	(101 351)	-	-	-	-	2 902	-
5513	2011 г.	-	188 080	-	128 937	-	(26)	(224 486)	(13)	-	-	-	32 342	(26)
Прочие дебиторы, всего	5533	2010 г.	174 262	(394)	667 167	22 735	-	(676 084)	-	394	-	-	188 080	-
5533	2011 г.	-	2 708	-	24 415	-	-	(21 784)	-	-	-	-	5 339	-
Расчеты с прочими дебиторами		2010 г.	706	-	175 227	86	-	(173 311)	-	-	-	-	2 708	-
5533	2011 г.	-	33 408	-	18 479	-	-	(49)	-	-	-	-	51 836	-
Расчеты с прочими дебиторами (% по займам)		2010 г.	12 596	(394)	-	22 649	-	(1 839)	-	394	-	-	33 408	-
5533	2011 г.	-	6 497	-	22 838	-	-	(22 087)	-	-	-	-	7 238	-
Расчеты с персоналом		2010 г.	3 569	-	15 347	-	-	(12 419)	-	-	-	-	6 497	-
5533	2011 г.	-	448	-	11 636	-	(17)	(2 018)	-	-	-	-	10 266	(17)
Расчеты по претензиям		2010 г.	293	-	13 846	-	-	(13 681)	-	-	-	-	448	-
5533	2011 г.	-	5 295	-	8 192	-	(2)	(6 117)	(12)	-	-	-	7 358	(2)
Расчеты по аренде		2010 г.	89 896	-	13 139	-	-	(97 740)	-	-	-	-	5 295	-
5533	2011 г.	-	4 011	-	3 445	-	-	(4 949)	-	-	-	-	2 507	-
Расчеты по гос. подрядам		2010 г.	1 393	-	6 835	-	-	(4 217)	-	-	-	-	4 011	-
5533	2011 г.	-	135 511	-	19 128	-	-	(135 511)	-	-	-	-	19 128	-
Расчеты с бюджетом		2010 г.	64 726	-	125 878	-	-	(55 093)	-	-	-	-	135 511	-
5533	2011 г.	-	204	-	39 083	-	(7)	(31 951)	(1)	-	-	-	7 325	(7)
Разные дебиторы		2010 г.	1 083	-	316 895	-	-	(317 774)	-	-	-	-	204	-
5533	2011 г.	-	860 263	-	14 530 052	18 479	(2 025)	(14 220 990)	(838)	-	-	-	1 186 966	(2 025)
Итого	5520	2010 г.	667 533	(2 772)	15 270 507	22 735	-	(15 100 512)	-	2 772	-	-	860 263	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО "Промышленно-торговая компания
"ВотерхаусКуперс Аудит"

6 апреля 2012

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	2 025	-	-	-	2 772	-
в том числе:							
(в т.ч.)	5541	-	-	-	-	-	-
поставщики и подрядчики	5542	234	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	5543	1 765	-	-	-	2 378	-
прочие	5544	26	-	-	-	394	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

17

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступления	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности (в набот)	поступило/выбыло по реорганизации	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2011 г.	1 723 496	1 255 719	101 788	(1 125 991)	-	19 727	-	1 974 739
	5571	2010 г.	343 663	1 504 129	52 775	(1 177 071)	-	-	-	1 723 496
Заемные средства	5552	2011 г.	1 372 064	942 612	101 788	(1 046 659)	-	-	-	1 369 805
	5572	2010 г.	-	1 470 000	52 775	(150 711)	-	-	-	1 372 064
Кредиты		2011 г.	1 372 064	329 700	71 713	(1 016 584)	-	-	-	756 893
		2010 г.	-	1 470 000	52 775	(150 711)	-	-	-	1 372 064
Займы		2011 г.	-	612 912	30 075	(30 075)	-	-	-	612 912
		2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	5553	2011 г.	351 432	313 107	-	(79 322)	-	19 727	-	604 934
	5573	2010 г.	343 663	34 129	-	(26 360)	-	-	-	351 432
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2011 г.	1 242 993	8 164 664	-	(8 082 533)	-	(19 727)	-	1 305 397
	5580	2010 г.	1 668 451	7 541 735	-	(7 967 193)	-	-	-	1 242 993
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе:	5561	2011 г.	899 105	5 067 103	-	(5 218 071)	-	-	-	748 137
	5581	2010 г.	1 390 631	5 050 159	-	(5 541 685)	-	-	-	899 105
Расчеты с поставщиками материалов		2011 г.	101	588 550	-	(572 490)	-	-	-	16 161
		2010 г.	375	308 869	-	(307 143)	-	-	-	101
Расчеты с поставщиками услуг		2011 г.	164 835	3 830 883	-	(3 812 878)	-	-	-	182 840
		2010 г.	533 221	4 369 866	-	(4 738 252)	-	-	-	164 835
Расчеты по капитальному строительству		2011 г.	43 538	371 354	-	(43 475)	-	-	-	371 417
		2010 г.	133 228	43 538	-	(133 228)	-	-	-	43 538
Прочие кредиторы		2011 г.	690 631	276 316	-	(789 228)	-	-	-	177 719
		2010 г.	723 807	329 886	-	(363 062)	-	-	-	690 631
Задолженность перед персоналом организации	5562	2011 г.	66 345	1 385 071	-	(1 360 374)	-	-	-	91 042
	5582	2010 г.	62 222	1 045 888	-	(1 041 765)	-	-	-	66 345
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2011 г.	17 186	244 721	-	(400 988)	-	-	-	33 980
	5583	2010 г.	15 509	244 721	-	(243 042)	-	-	-	17 186
Задолженность по налогам и сборам	5564	2011 г.	17 017	491 364	-	(422 472)	-	-	-	85 909
	5584	2010 г.	33 097	318 101	-	(334 161)	-	-	-	17 017
Прочая, в том числе:	5565	2011 г.	243 338	803 346	-	(680 628)	-	(19 727)	-	346 329
	5585	2010 г.	166 992	882 866	-	(806 520)	-	-	-	243 338
Расчеты по претензиям		2011 г.	680	1 927	-	(2 607)	-	-	-	680
		2010 г.	680	13 691	-	(13 691)	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами		2011 г.	-	123	-	(124)	-	-	-	-
		2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по исполнительным листам		2011 г.	1 046	14 091	-	(13 697)	-	-	-	1 440
		2010 г.	897	11 144	-	(10 995)	-	-	-	1 046
Удержания в пользу различных организаций		2011 г.	1 203	16 898	-	(16 375)	-	-	-	1 726
		2010 г.	1 179	12 878	-	(12 854)	-	-	-	1 203
Прочие кредиторы		2011 г.	161	3 791	-	(3 533)	-	-	-	419
		2010 г.	812	38 053	-	(38 704)	-	-	-	161
Расчеты с негосударственными пенсионными фондами		2011 г.	4	52	-	(51)	-	-	-	5
		2010 г.	3	38	-	(37)	-	-	-	4
Кредитные обязательства		2011 г.	5 052	364 409	-	(363 857)	-	-	-	5 604
		2010 г.	13 857	503 257	-	(512 062)	-	-	-	5 052
Расчеты по агентским договорам		2011 г.	1 708	208 374	-	(200 978)	-	-	-	9 104
		2010 г.	1 232	151 736	-	(151 260)	-	(19 727)	-	1 708
Завансы полученные		2011 г.	233 240	192 775	-	(78 523)	-	-	-	327 765
		2010 г.	148 331	150 499	-	(65 590)	-	-	-	233 240
Плата за неагитованное возмещение на окружающую среду		2011 г.	244	1 029	-	(1 007)	-	-	-	266
		2010 г.	-	1 447	-	(1 203)	-	-	-	244
Итого	5550	2011 г.	2 966 489	9 420 383	101 788	(9 208 524)	-	x	-	3 280 136
	5570	2010 г.	2 012 114	9 045 864	52 775	(8 144 264)	-	x	-	2 966 489

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012
18

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2011 г.		2010 г.	
		3	4	3	4
1	2				
Материальные затраты	5610	2 131 013		2 523 310	
Расходы на оплату труда	5620	1 346 721		1 006 307	
Отчисления на социальные нужды	5630	418 652		241 820	
Амортизация	5640	883 405		821 682	
Прочие затраты	5650	2 202 780		2 071 529	
Итого по элементам	5660	6 982 571		6 664 648	
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(108 445)		(51 325)	
технологическое присоединение	5671	(108 445)		(51 325)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 874 126		6 613 323	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

19

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	20 746	31 030	-	-	51 776
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5701	20 746	13 711	-	-	34 457
по судебным разбирательствам	5702	-	17 319	-	-	17 319

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	17 859	2 966	(79)	-	20 746
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5711	17 859	2 966	(79)	-	20 746

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

20

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	400 000	4 716 832	12 681 043
в том числе:				
Поручительство	5811	-	4 716 832	12 681 043
Авалирование	5812	400 000	-	-



Руководитель

Подпись

“ 6 ” апреля 2012 г.

Главный бухгалтер

Подпись

Ларина Л.Г.

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО “ПрайсвотерхаусКуперс Аудит”

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «РЭС» ЗА 2011 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Закрытое акционерное общество «Региональные электрические сети» (сокращенное наименование – ЗАО «РЭС», далее – «Общество») было зарегистрировано 1 октября 2004 г.

Учредителем и единственным акционером Общества является открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Новосибирскэнерго».

Основными видами деятельности Общества являются: передача и распределение электрической энергии; обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие электросетевого комплекса; эксплуатация и техническое обслуживание энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками таких энергетических объектов.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2011 составила 4 272 человека (31.12.2010 – 3 721 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 630005, г. Новосибирск, ул. С. Шамшиных, 80.

Структура Общества по состоянию на 31.12.2011 г. включает в себя 8 филиалов:

№	Наименование филиала	Местонахождение
1	Восточные электрические сети	Российская Федерация, 630015, г. Новосибирск, ул. Гоголя, 230
2	Новосибирские городские электрические сети	Российская Федерация, 630005, г. Новосибирск, ул. С. Шамшиных, 80
3	Приобские электрические сети	Российская Федерация, 630059, г. Новосибирск, ул. Одоевского, 2
4	Западные электрические сети	Российская Федерация, 632300, г. Барабинск, ул. Коммунистическая, 1
5	Карасукские электрические сети	Российская Федерация, 632863, г. Карасук, ул. Радищева, 20
6	Татарские электрические сети	Российская Федерация, 632124, г. Татарск, ул. Славгородская, 2
7	Черепановские электрические сети	Российская Федерация, 633521, г. Черепаново, ул. К. Маркса, 1А
8	Чулымские электрические сети	Российская Федерация, 632551, г. Чулым, ул. Московская, 90

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

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2011 входили:

- Серебренников О.Н. - Председатель Совета директоров Общества,
Заместитель Генерального директора по технической политике
и инвестициям ООО «РУ-КОМ»
- Ильичёв С.Н. - Генеральный директор ЗАО «РЭС»
- Абакшин А.Н. - Заместитель Генерального директора по правовым и
корпоративным вопросам ООО «РУ-КОМ»
- Валиева А.М. - Заместитель директора по экономике ООО «РУ-КОМ»
- Шкондин Ю.А. - Директор по производству ООО «РУ-КОМ»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2011 входили:

Лавров М.В.	- Заместитель директора по внутреннему контролю ООО «РУ-КОМ»
Снисарь Г.В.	- Главный эксперт дирекции внутреннего контроля ООО «РУ-КОМ»
Скакалин Е.С.	- Главный эксперт дирекции внутреннего контроля ООО «РУ-КОМ»

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей Учетной политики.

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Генерального директора Общества № 273 от 08.04.2011 утверждена в новой редакции Учетная политика Общества на 2011 год.

Приказом Генерального директора Общества № 795/1 от 30.09.2011 в Учетную политику Общества на 2011 год внесены изменения и дополнения на 2011 год.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости; основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, незавершенного строительства и оборудования к установке была проведена Обществом по состоянию на 31.10.2011, других активов и обязательств Общества – по состоянию на 31.12.2011.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Учет таких объектов осуществляется обособленно на отдельном субсчете.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому отчету
за 2011 год
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

23

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя, по которым стоимость не возмещается, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на приобретение имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования. Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оценены по стоимости, согласованной акционерами Общества.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования на основании «Справочника сроков полезного использования», разработанного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

По объектам основных средств, полученным в качестве вклада в уставный капитал, и ранее бывшим в употреблении, Общество устанавливает срок амортизации с учетом технических характеристик, степени физического и морального износа, ожидаемого срока использования этих объектов, а также с учетом срока фактической эксплуатации объектов основных средств предыдущим собственником.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, (лет)
Здания	1–63
Сооружения	1–61
Машины и оборудование	1–53
Передаточные устройства	1–48
Транспортные средства	1–10
Компьютерная техника	1–24
Прочие	3–25

Активы с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 отражаются в составе материально-производственных запасов. Линии электропередачи и т.п. объекты электросетевого хозяйства, а также земельные участки независимо от стоимости отражаются в составе основных средств. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация не начисляется по:

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

24

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам с учетом процентов по займам и кредитам, включаемым в стоимость незавершенных капитальных вложений.

2.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, представленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Вложения средств Общества в виде инвестиций в ценные бумаги в бухгалтерском учете отражаются в сумме фактически произведенных затрат.

В случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал в случае, если инвестиции осуществляются неденежными средствами, признается сумма фактических затрат.

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

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

2.7. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

На конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по каждой учетной единице, по которой в течение отчетного года рыночная цена снизилась в результате ее морального устаревания либо полной или частичной потери своих первоначальных качеств.

Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (скользящая оценка) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) в аналитическом учете для списания определяется как частное от деления общей стоимости номенклатурного номера на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества на начало месяца и всех поступивших ресурсов до момента отпуска.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

25

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат отнесению на счета расходов равномерно в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы»

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по итогам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

Согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения указанного размера.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока кредитного договора.

2.12. 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».

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

ОАО «Прайвотерхаускурортс Аудит»

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

26

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа заработанных дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

2.13. Признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы за технологическое присоединение;
- доходы от прочих работ, услуг производственного характера.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99.

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в п. 3.15 Пояснительной записки Общества.

2.14. Учет затрат на производство продукции

Производственные затраты группируются:

- по характеру производства (основные и вспомогательные) и по филиалам;
- по видам продукции, услуг (передача электрической энергии, технологическое присоединение, прочая товарная продукция).

Затраты по технологическому присоединению по группам напряжения в разрезе филиалов ежемесячно формируются на счетах учета основных производственных затрат на основании первичных документов. Формирование происходит путем прямого отнесения затрат по агентскому договору, связанному с технологическим присоединением, прямых материальных затрат, части общехозяйственных расходов и части затрат на основании справки финансово-экономического управления Общества. По окончании месяца затраты, собранные на субсчетах «Технологическое присоединение», списываются на счета «Себестоимость технологического присоединения» по удельному весу выручки текущего месяца к авансам, полученным на конец текущего месяца от технологического присоединения и дебетовому салдо по расчетам за технологическое присоединение за текущий месяц. В случае отсутствия в текущем месяце выручки от технологического присоединения на субсчете «затраты по технологическому присоединению» формируется стоимость незавершенного производства.

Управленческие расходы собираются на счете общехозяйственные расходы, расходы на организацию и управление производством филиалов Общества собираются на счете общепроизводственные расходы и по окончании месяца распределяются пропорционально сформированным затратам основного и вспомогательного производства в разрезе филиала.

2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

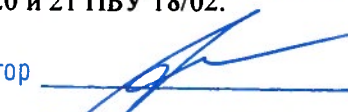
ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

от "Прайс-Групп" ООО "Аудит"

Аудитор

Дата


6 апреля 2012
27

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцировано по видам активов и обязательств.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе сальдировано (свернуто).

2.16. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

2.16.1. Изменения в бухгалтерском учете

Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

В 2011 году были внесены следующие изменения и дополнения в Учетную политику: Приказом № 273 от 08.04.2011 – дополнения и изменения, связанные с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (приказ от 13.12.2010 № 167н и приказ от 24.12.2010 № 186н и др.) и вступившие в силу в 2011 году.

Изменения в учете основных средств

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20 000 рублей за единицу.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

С 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

До 2011 года к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

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 на 2011 год были внесены следующие изменения:

- с 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

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).

Указанные изменения учетной политики не отражены в корректировках данных прошлых периодов в связи с отсутствием существенного влияния на показатели отчетности.

Приказом № 795/1 от 30.09.2011 – дополнения и изменения, связанные с уточнением порядка списания затрат на производство и утверждения порядка распределения затрат по инвестиционной деятельности Общества.

Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в п.2.18 пояснительной записки.

2.16.2. Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями 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 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (описание изменений в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности).

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» исключен из формы бухгалтерского баланса;
- раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» исключен из формы отчета о прибылях и убытках;
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

Изменения в бухгалтерском балансе

- Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).
- Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку результаты исследований и разработок (раздел «Внеоборотные активы»).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Аудитор _____
Дата 6 апреля 2012
29

- Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса сумма переоценки внеоборотных активов (раздел «Капитал и резервы»).
- Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку оценочные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»).
- Переименованы строки «Финансовые вложения» и «Денежные средства» в «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответственно. Финансовые вложения, представляющие денежные эквиваленты, включаются в строку «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Общество приняло решение с бухгалтерской отчетности за 2011 год обособленно представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по дополнительной строке «Незавершенное строительство» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Изменения в отчете о прибылях и убытках

В состав отчета добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.
- Добавлена графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
- Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.
- Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала). Значения показателей указанного раздела по строкам «До корректировок» соответствуют показателям капитала в бухгалтерской отчетности за 2010 и 2009 годы. Значения показателей по строкам «После корректировок» соответствуют показателям капитала по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009, представленным в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год.

Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров в отчете отражаются раздельно.
- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

30

- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.
- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений / платежей с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.
- С 2011 года денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения платежей (при незначительном изменении курса для пересчета большого числа однородных операций может использоваться средний курс за месяц или более короткий период). До 2011 года все денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.
- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов)
 - в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции)
 - г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции)
 - д) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму
- В отчет о движении денежных средств включаются денежные потоки в сумме начисленных процентов (б), а также потерь и выгод от операций (в+г).
- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

Изменения и дополнения в Учетную политику на 2012 год Обществом не вносятся.

2.18. Вступительные и сравнительные данные

2.18.1. Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловлены изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменением действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

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:

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

31

1. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств (корректировка № 1)
2. Изменения представления данных в отчетности по условиям существенности и сопоставимости показателя налога на добавленную стоимость по авансам полученным от покупателей и заказчиков (корректировка № 2), и по авансам выданным поставщикам и подрядчикам (корректировка № 3).
3. Изменения представления в отчетности дебиторской задолженности страховым организациям по месту признания актива (корректировка № 4).
4. Изменения представления в бухгалтерском балансе денежных документов (корректировка № 5).

Корректировка показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

(тыс. руб.)					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1210	Запасы	232 011	4	(1 541)	230 470
1230	Дебиторская задолженность	738 351	2,4	(73 590)	664 761
1233	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	738 351	2,4	(73 590)	664 761
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	29 213	5	(18)	29 195
1260	Прочие оборотные активы	-	2,5	75 149	75 149
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	765 068	1	(14 287)	750 781
1420	Отложенные налоговые обязательства	38 652	1	(3 572)	35 080
1520	Кредиторская задолженность	1 685 531	3	(17 080)	1 668 451
1526	Прочие кредиторы	184 072	3	(17 080)	166 992
1540	Оценочные обязательства	-	1	17 859	17 859
1550	Прочие обязательства	-	3	17 080	17 080
2120	Себестоимость продаж	5 908 168	1	17 859	5 926 027
2450	Изменение отложенных налоговых активов	25 213	1	3 572	28 785
2400	Чистая прибыль (убыток)	88 487	1	(14 287)	74 199
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,92	1	(0,15)	0,77
3600	Чистые активы	10 441 557	1	(14 287)	10 427 270

ПРИЛОЖЕНИЕ
каудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2010 года					
1210	Запасы	352 492	4	(32 342)	320 150
1230	Дебиторская задолженность	917 291	2,4	(57 028)	860 263
1233	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	917 291	2,4	(57 028)	860 263
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	23 104	5	(14)	23 090
1260	Прочие оборотные активы	-	2,5	89 384	89 384
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	218 762	1	(16 597)	202 165
1420	Отложенные налоговые обязательства	177 614	1	(4 149)	173 465
1520	Кредиторская задолженность	1 244 462	3	(1 469)	1 242 993
1526	Прочие кредиторы	244 807	3	(1 469)	243 338
1540	Оценочные обязательства	-	1	20 746	20 746
1550	Прочие обязательства	-	3	1 469	1 469
2120	Себестоимость продаж	6 610 436	1	2 887	6 613 323
2450	Изменение отложенных налоговых активов	25 701	1	577	26 278
2400	Чистая прибыль (убыток)	(537 688)	1	(2310)	(539 998)
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(5,58)	1	0,02	(5,60)
3600	Чистые активы	9 900 383	1	(16 597)	9 883 786

2.18.2. Изменения в Отчете о движении денежных средств в связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств.

Корректировки связаны с переклассификацией статей, а также исключением из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов, и исключением из отчета о движении денежных средств денежных документов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

93

Были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год.

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка строк	Корректировка сумм НДС	Сумма с учетом корректировки
4110	Поступление - всего	8 518 897	-	(1 251 334)	7 267 563
4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 167 534	-	(1 245 342)	6 922 192
4112	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	7 614	(1 162)	6 452
4119	Прочие поступления	351 363	(7 614)	(4 830)	338 919
4120	Платежи - всего	7 238 596	(218 099)	(507 357)	6 513 140
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 725 826	3 828 297	(824 754)	4 729 369
4123	Процентов по долговым обязательствам	54 904	(25 204)	-	29 700
4129	Прочие платежи	59 788	484 289	317 397	861 474
4100	Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	1 280 301	218 099	(743 977)	754 423
4210	Поступление - всего	1 110 212	-	(19)	1 110 193
4211	От продажи внеоборотных активов	122	-	(19)	103
4213	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	193 581		193 581
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	2 116		2 116
4220	Платежи – всего	3 785 863	21 011	(554 040)	3 252 834

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

34

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка строк	Корректировка сумм НДС	Сумма с учетом корректировки
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 785 863	-	(554 040)	3 231 823
4224	На выплату процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	21 011		21 011
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 675 651)	(21 011)	554 021	(2 142 641)
4310	Поступления – всего	1 613 148	-	(21 836)	1 591 312
4314	Прочие поступления	143 148	-	(21 836)	121 312
4320	Платежи – всего	223 907	4 193	(18 901)	209 199
4322	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	4 193	-	4 193
4329	На прочие выплаты перечисления	123 907	-	(18 901)	105 006
4300	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	1 389 241	(4 193)	(2 935)	1 382 113
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(6 109)	192 895	(192 891)	(6 105)
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	29 213	(18)	-	29 195
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	23 104	192 877	(192 891)	23 090

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2011 Обществом было принято решение, в связи с утверждением приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н, отразить ретроспективно объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, включая объекты документы по которым не переданы на государственную регистрацию в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства» 2010 год – 3 222 тыс. руб., 2009 год – 141 316 тыс. руб.

Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2011 основные средства, полученные в аренду составили 18 009 949 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 6 533 547 тыс. руб., на 31.12.2009 – 5 907 254 тыс. руб.), в том числе земельные участки – 594 881 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 603 419 тыс. руб., на 31.12.2009 – 618 448 тыс. руб.).

3.2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях Общества приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Долгосрочные финансовые вложения

Доля Общества в уставном капитале дочернего общества ОАО «Новосибирскоблэнерго» в отчетном году не изменилась по сравнению с 2010 и 2009 годом и составляет 99,9996% – 297 511 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в дочернее общество ОАО «Новосибирскоблэнерго» на 31.12.2011 составляет 297 511 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 297 511 тыс. руб., на 31.12.2009 – 297 511 тыс. руб.) и создан на всю сумму финансовых вложений в связи с процедурой банкротства.

Краткосрочные финансовые вложения

Величина краткосрочных финансовых вложений Общества отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, величина резерва на 31.12.2011 составляет 12 164 тыс. руб. (31.12.2010 – 0 тыс. руб., 31.12.2009 – 4 948 тыс. руб.).

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Предоставленные займы организациям	206 824	206 824	594 657
в том числе связанным сторонам	-	-	101 350
Приобретенные права требования дебиторской задолженности	25 761	-	1 559
Резерв	(12 164)	-	(4 948)
Итого	220 421	206 824	591 268

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

Информация о займах выданных Обществом связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 «Операции и расчеты со связанными сторонами». Задолженность прочих организаций представлена займами:

(тыс. руб.)			
Наименование заемщика	2011 год	2010 год	2009 год
ЗАО «Инвестресурс»			
Задолженность на 1 января	206 824	250 000	-
Выдано в отчетном году	-	-	255 500
Возвращено в отчетном году / Перевод долга	-	(43 176)	(5 500)
Задолженность на 31 декабря	206 824	206 824	250 000
ОАО «Сибирьэнерго»			
Задолженность на 1 января	-	243 307	123 347
Выдано в отчетном году / Перевод долга	-	-	284 422
Возвращено в отчетном году	-	(243 307)	(164 462)
Задолженность на 31 декабря	-	-	243 307
Итого задолженность на 31 декабря	206 824	206 824	493 307

Процентная ставка по выданным займам ЗАО «Инвестресурс» в 2011 году находилась в пределах от 8,525% до 9,075% (в 2010 г. – от 8,525% до 12,1%, в 2009 г. – от 12,1% до 17%).

Выдача заемных средств ОАО «СибирьЭнерго» производилась без процентов.

Проценты по выданным займам, с учетом связанных сторон, в размере 18 479 тыс. руб. в 2011 году (в 2010 году – 22 650 тыс. руб., 2009 году – 18 149 тыс. руб.) признаны в составе прочих доходов. Задолженность по процентам по выданным займам отражена в составе прочей дебиторской задолженности и составляет по состоянию на 31.12.2011 – 51 836 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 33 406 тыс. руб., на 31.12.2009 – 12 596 тыс. руб.).

3.3. Запасы

В состав незавершенного производства входят затраты по незавершенным на конец года работам, связанным с технологическим присоединением потребителей к электрическим сетям.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3.4. НДС по приобретенным ценностям

На конец отчетного периода данный показатель бухгалтерской отчетности включает в себя налог на добавленную стоимость по приобретенным объектам основных средств и сумму НДС, исчисленную ЗАО «РЭС» в качестве налогового агента, и составляет 33 901 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 131 949 тыс. руб., на 31.12.2009 – 8 467 тыс. руб.).

НДС с авансов полученных по состоянию на 31.12.2011 составляет 142 561 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 89 370 тыс. руб., на 31.12.2009 – 75 131 тыс. руб.), в бухгалтерском балансе отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

НДС с авансов выданных по состоянию на 31.12.2011 составляет 20 187 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 1 469 тыс. руб., на 31.12.2009 – 17 080 тыс. руб.), в бухгалтерском балансе отражен по строке 1550 «Прочие обязательства».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор _____

Дата 6 апреля 2012

3.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная

На конец отчетного периода в составе долгосрочной дебиторской задолженности отражен беспроцентный вексель на сумму 85 000 тыс. руб. со сроком гашения не ранее июля 2014 года.

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2011 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 1 099 941 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 860 263 тыс. руб., на 31.12.2009 – 664 761 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. По состоянию на 31.12.2011 сумма указанного резерва составила 2 025 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 0 тыс. руб., на 31.12.2009 – 2 772 тыс. руб.).

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 3.17 Пояснительной записки Общества.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита (1 500 000 тыс. руб.) по возобновляемой кредитной линии:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Остаток лимита на конец 2011 г.	Остаток лимита на конец 2010 г.	Остаток лимита на конец 2009 г.
ОАО «Газпромбанк»	744 300	130 000	-

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Средства в кассе	5	1	-
Средства на расчетных счетах	9 646	23 081	29 179
Средства на специальных счетах в банках	3	8	16
Итого денежные средства	9 654	23 090	29 195
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	9 654	23 090	29 195

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Величина денежных потоков отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	261 415	-
Погашение дебиторской задолженности приобретенной по договору переуступки права требования денежных средств	-	311 668
Поступления, связанные со страховыми случаями	31 142	10 084
Стоимость бездоговорного потребления электрической энергии	19 810	11 470
Иные поступления	3 323	5 697
Итого прочие поступления по текущей деятельности	315 690	338 919
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	317 621
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на добавленную стоимость	576 019	352 143
Расчеты по страхованию	79 738	132 150
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	16 392	9 109
Расчеты с профсоюзной организацией	16 374	12 853
Расчеты по исполнительным листам	13 579	10 653
Благотворительность	10 205	6 968
Государственная пошлина	3 445	6 835
Вознаграждение доверительного управляющего	-	3 222
Вступительные и членские взносы	1 180	1 477
Иные платежи	12 328	8 443
Итого прочие платежи по текущей деятельности	729 260	861 474
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4314)		
Возврат авансовых лизинговых платежей	-	121 312
Итого прочие поступления по финансовой деятельности	-	121 312
Прочие перечисления по финансовой деятельности (строка 4329)		
Лизинговые платежи	-	105 006
Итого прочие перечисления по финансовой деятельности	-	105 006

3.7. Неденежные операции

В течение отчетного периода Общество осуществляло расчеты с контрагентами как денежными средствами, так и с использованием неденежных форм расчетов – взаимозачетов.

Наименование показателя	2011 год	2010 год	2009 год
Общее количество организаций, с которыми проводились взаимозачеты	10	12	11
Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб.	187 820	416 713	43 203
Выручка по таким операциям – всего в % к выручке Общества за отчетный год	2,4	5,9	0,7
Выручка по таким операциям со связанными сторонами – всего в % к выручке Общества за отчетный год	-	-	0,13

3.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2011 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. в количестве 96 391 942 штук. Единственным акционером Общества является ОАО «Новосибирскэнерго».

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ОАО «Грайсвотерхаускуперс Аудит»

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

39

3.9. Резервный фонд

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. В 2011 году отчисления в резервный фонд не производились (в 2010 г. – 4 425 тыс. руб., в 2009 г. – 22 184 тыс. руб.). Резервный капитал по состоянию на 31.12.2011 составляет 40 835 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 40 835 тыс. руб., на 31.12.2009 – 36 410 тыс. руб.). Доля резервного капитала от Уставного капитала Общества на 31.12.2011 составляет 0,424% (на 31.12.2010 – 0,424%, на 31.12.2009 – 0,378%).

3.10. Кредиты и займы

Информация о полученных и погашенных кредитах и займах приведена в разделе 4.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Кредиты полученные

В составе кредитов полученных числится задолженность перед ОАО «Газпромбанк» по договору об открытии кредитной линии.

Период использования кредитной линии установлен с 25.06.2010 по 24.06.2013 (включительно), процентная ставка в 2011 году находилась в пределах от 9,6% до 8,3% (в 2010 году от 9,3% до 9%).

Общая сумма процентов, начисленных по кредиту, в отчетном году составила 71 713 тыс. руб., из них подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов 40 834 тыс. руб.

Займы полученные

На 31.12.2011 в составе займов полученных отражен заем полученный от связанной стороны, процентная ставка по которому составила 9% годовых. Дополнительная информация приведена в п. 3.17 Пояснительной записки Общества.

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная

По состоянию на 31.12.2011 прочие долгосрочные обязательства включают в себя авансы, полученные от покупателей и заказчиков по основному виду деятельности Общества, в сумме 604 934 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 351 432 тыс. руб., на 31.12.2009 – 343 663 тыс. руб.).

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2011 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 1 305 397 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 1 242 993 тыс. руб., на 31.12.2009 – 1 668 451 тыс. руб.)

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

40

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 3.17 Пояснительной записки Общества.

3.12. Налог на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 147 637 тыс. руб. (за 2010 г. сумма условного дохода составила – 80 338 тыс. руб.)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 272 988 тыс. руб. (за 2010 г. – 1 089 593 тыс. руб.)

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении части расходов, осуществляемых Обществом: амортизации основных средств, выплат социального характера, оказания благотворительной помощи, превышением нормируемых расходов, а также в связи с созданием в бухгалтерском учете резервов по сомнительной задолженности и под обесценение ценных бумаг, а также оценочных обязательств на отпуска и по судебным разбирательствам.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 716 тыс. руб. (за 2010 г. – 63 703 тыс. руб.), в том числе возникших 100 591 тыс. руб. (за 2010 г. – 366 976 тыс. руб.) и погашенных 97 875 тыс. руб. (за 2010 г. – 303 273 тыс. руб.)

В составе вычитаемых временных разниц отражен убыток 2010 года в сумме 67 688 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете убытка от реализации основных средств и расходов по страхованию имущества.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 732 248 тыс. руб. (за 2010 г. – 819 293 тыс. руб.), в том числе возникших 854 580 тыс. руб. (за 2010 г. – 1 185 894 тыс. руб.) и погашенных (списанных) 122 332 тыс. руб. (за 2010 г. – 366 601 тыс. руб.)

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов на уплату процентов по кредитному договору, использованного на приобретение основных средств, программного обеспечения и других видов расходов.

По данным налогового учета сумма налога на прибыль за отчетный год составила 56 328 тыс. руб. (за 2010 г. – 0 тыс. руб.).

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется с помощью нормативно-правовых актов Правительства РФ и уполномоченных органов в лице Федеральной службы по тарифам и органов местной власти субъектов РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

41

Общество, как организация, осуществляющая регулируемую деятельность, обязано вести раздельный учет по видам деятельности, регламентированным законодательством о ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества складывается из:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2011 год	2010 год
Выручка от услуг по передаче электрической энергии	7 444 070	6 909 082
Выручка от технологического присоединения	144 899	72 773
Выручка от оказания прочих услуг	97 359	96 133
Итого	7 686 328	7 077 988

Себестоимость от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества складывается из:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2011 год	2010 год
Себестоимость услуг по передаче электрической энергии	6 711 339	6 502 753
Себестоимость по технологическому присоединению	103 166	55 202
Себестоимость прочих услуг	59 621	55 368
Итого	6 874 126	6 613 323

В состав себестоимости основных видов деятельности Общества включены управленческие расходы:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2011 год	2010 год
Расходы на оплату труда	311 798	97 168
Расходы на аренду имущества	80 791	79 708
Страховые взносы от фонда оплаты труда	77 287	16 179
Налог на имущество	23 064	13 172
Добровольное медицинское страхование	2 171	516
Прочие	204 496	64 132
Итого	699 607	270 875

3.14. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

В 2011 году Общество приобретало и использовало энергетические ресурсы. Информация раскрыта по видам энергетических ресурсов, затраты на приобретение и использование которых существенны.

(тыс. руб.)					
Вид энергетического ресурса	Период	Совокупные затраты на			
		Приобретение (Производство)	Использование		
			на производственные цели	на иные цели	Реализация на сторону
Энергия, в т.ч.	2011 г.	1 505 527	1 505 527	-	-
	2010 г.	1 775 379	1 775 379	-	-
- электрическая	2011 г.	1 496 358	1 496 358	-	-
	2010 г.	1 766 035	1 766 035	-	-
- тепловая	2011 г.	9 169	9 169	-	-
	2010 г.	9 344	9 344	-	-
Топливо, в т.ч.	2011 г.	73 924	73 828	-	-
	2010 г.	58 676	58 533	-	-
- жидкое:	2011 г.	73 924	73 828	-	-
	2010 г.	58 676	58 533	-	-
- топливо дизельное	2011 г.	23 486	23 360	-	-
	2010 г.	13 373	13 281	-	-
- бензин автомобильный	2011 г.	50 438	50 468	-	-
	2010 г.	45 303	45 252	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

42

3.15. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2011 год	2010 год
Доходы по операциям с ценными бумагами	177 719	914 393
Доходы от реализации основных средств и незавершенного строительства	213 345	103
Поступления, связанные со страховыми случаями	64 050	10 084
Стоимость безоговорочного потребления электрической энергии	19 924	13 491
Доходы от реализации прав требования	-	26 839
Доходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа	14 745	15 914
Доходы от реализации металлолома	6 798	3 779
Доходы от сдачи в аренду основных средств	5 831	9 174
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4 870	7 212
Доход в виде восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений	-	4 948
Доход в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам	-	2 772
Прочие	18 512	5 727
Итого	525 794	1 014 436

Прочие расходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2011 год	2010 год
Расходы по операциям с ценными бумагами	177 719	1 817 874
Расходы от реализации основных средств и незавершенного строительства	198 515	12
Расходы, возникающие по страховым случаям	58 659	2
Убытки от списания основных средств по причине морального и (или) физического износа	20 702	10 337
Расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	17 893	12 764
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	17 319	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	12 164	-
Благотворительность	10 205	6 968
Расходы от реализации металлолома	5 880	3 771
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	4 021	4 282
Судебные издержки (госпошлина)	4 917	4 227
Резерв по сомнительным долгам	2 025	-
Расходы от сдачи в аренду основных средств	336	62
Прочие	27 462	12 648
Итого	557 817	1 872 947

Доходы и расходы от реализации права требования отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» свернуто.

В течение 2011 года операции по реализации прав требования и прочих финансовых инструментов в Обществе не осуществлялись. Доходы от реализации прав требования в 2010 году составили 363 115 тыс. руб., расходы составили 336 276 тыс. руб. В 2009 году операции по реализации прав требования и прочих финансовых инструментов в Обществе не осуществлялись.

3.16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о прибылях и убытках).

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	535 508	(539 998)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	96 391 942	96 391 942
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	5,56	(5,60)

В течение отчетного периода Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разведенной прибыли на акцию равен базовой прибыли на акцию.

3.17. Операции и расчеты со связанными сторонами

В состав связанных сторон входят: головная компания ОАО «Новосибирскэнерго», дочернее общество ОАО «Новосибирскоблэнерго», основной управленческий персонал.

Реализация продукции (работ, услуг) связанным сторонам

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

Наименование показателя	2011 год	2010 год	2009 год
ОАО «Новосибирскоблэнерго» (услуги агента, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по правовому сопровождению и кадровому обслуживанию, аренда помещений)	977	4 794	4 340
ОАО «Новосибирскэнерго» (услуги по ответственному хранению ТМЦ, оперативно-техническое обслуживание)	169	397	2 313
Итого	1 146	5 191	6 653

Закупки у связанных сторон

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

Наименование показателя	2011 год	2010 год	2009 год
ОАО «Новосибирскэнерго» (услуги агента, работы по оперативному обслуживанию электротехнических объектов, услуги по ремонту и калибровке средств измерений, тепловая энергия на хоз. нужды, приобретение имущества, аренда имущества)	330 019	1 617 431	767 008
ОАО «Новосибирскоблэнерго» (приобретение имущества и ТМЦ)	1 085	321 227	40 815
Итого	331 104	1 938 658	807 823

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата

6 апреля 2012

44

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Дебиторская задолженность			
ОАО «Новосибирскэнерго»	161 396	111 580	27 125
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	15	518	2 967
Итого	161 411	112 098	30 092

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Кредиторская задолженность			
ОАО «Новосибирскэнерго»	77 719	3 533	104 074
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	489	49	371
Итого	78 208	3 582	104 445

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов, созданного по задолженности дочернего общества ОАО «Новосибирскэнерго». По состоянию на 31.12.2011 сумма указанного резерва составила 604 тыс. руб. (на 31.12.2010 – 0 тыс. руб., на 31.12.2009 – 2 772 тыс. руб.).

Займы, предоставленные связанным сторонам

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	2011 год	2010 год	2009 год
Займ, предоставленный ОАО «Новосибирскэнерго»			
Задолженность на 1 января	-	95 000	-
Выдано в отчетном году	-	-	280 000
Возвращено в отчетном году / Перевод долга	-	(95 000)	(185 000)
Задолженность на 31 декабря	-	-	95 000
Займ, предоставленный ОАО «Новосибирскоблэнерго»			
Задолженность на 1 января	-	6 350	-
Выдано в отчетном году	-	-	15 000
Возвращено в отчетном году / Перевод долга	-	(6 350)	(8 650)
Задолженность на 31 декабря	-	-	6 350
Итого задолженность на 31 декабря	-	-	101 350

Займы связанным сторонам в отчетном периоде не предоставлялись. ОАО «Новосибирскэнерго» займы предоставлялись по ставке 10% и 11,5% годовых, ОАО «Новосибирскоблэнерго» заем предоставлялся под 13% годовых.

Проценты по займам выданным признаны в составе прочих доходов, за отчетный год не начислялись (в 2010 г. – 1 227 тыс. руб., в 2009 г. – 5 907 тыс. руб.). Задолженность заемщиков по процентам отражена в составе прочей дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2011 – отсутствует (на 31.12.2010 – 49 тыс. руб., на 31.12.2009 – 661 тыс. руб.).

Займы предоставленные связанными сторонами

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	2011 год	2010 год	2009 год
Заем, предоставленный ОАО «Новосибирскэнерго»			
Задолженность на 1 января	-	-	-
Получено в отчетном году	612 912	-	-
Возвращено в отчетном году / Перевод долга	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	612 912	-	-

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Заем от связанной стороны привлекался по ставке 9% годовых.

Существенные денежные потоки между Обществом и его головной компанией ОАО «Новосибирскэнерго», дочерним обществом ОАО «Новосибирскоблэнерго» за отчетный период, а также период, предшествующий отчетному, представлены без НДС в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны	2011	2010
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств, в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них	793	8 390
ОАО «Новосибирскэнерго»	124	286
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	669	8 104
арендные платежи, из них	214	-
ОАО «Новосибирскэнерго»	-	-
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	214	-
прочие поступления	10	312 944
ОАО «Новосибирскэнерго»	-	-
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	10	312 944
Наименование связанной стороны	2011	2010
Направлено денежных средств, в том числе		
на оплату товаров, работ, услуг	64 477	136 598
ОАО «Новосибирскэнерго»	63 932	134 006
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	545	2 592
на оплату процентов по долговым обязательствам	30 075	-
ОАО «Новосибирскэнерго»	30 075	-
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств в том числе		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, прав требования к другим лицам и пр., из них	-	101 350
ОАО «Новосибирскэнерго»	-	95 000
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	-	6 350
дивиденды, проценты по финансовым вложениям, из них	49	1 839
ОАО «Новосибирскэнерго»	-	590
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	49	1 249
Направлено денежных средств, в том числе		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	223 415	1 959 504
ОАО «Новосибирскэнерго»	223 249	1 640 867
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	166	318 637
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств, в том числе		
кредитов и займов	612 912	-
ОАО «Новосибирскэнерго»	612 912	-
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	-	-

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения, выданные Обществом связанным сторонам, представлены в приложении 3 к 18

Пояснительной записки Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата

[Подпись]
6 апреля 2012
46

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в 2011 году составили 44 543 тыс. руб. (в 2010 г. – 23 431 тыс. руб., в 2009 г. – 14 653 тыс. руб.)

3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств в 2011 году в размере 31 030 тыс. руб., а именно по предстоящим оплатам заработанных неиспользованных отпусков работникам – 13 711 тыс. руб. и по судебным разбирательствам – 17 319 тыс. руб.

Оценочное обязательство, созданное на предстоящую оплату отпусков работникам отражено в отчетности ретроспективным способом.

По состоянию на 31.12.2011 оценочное обязательство по судебным разбирательствам начислено по судебным искам с высокой и очень высокой степенью вероятности неблагоприятного исхода, на 31.12.2010 и на 31.12.2009 судебные иски с указанным критерием отсутствовали.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2011 Обществом выданы следующие обеспечения:

(тыс. руб.)			
Наименование банка	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Поручительство			
<i>За ОАО «Новосибирскэнерго»:</i>			
ЗАО «ЮниКредит Банк»	-	-	1 303 381
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	-	1 396 463
НФ ОАО «Нордеа Банк»	-	2 113 937	1 076 693
ОАО «Газпромбанк»	-	1 602 197	4 508 277
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	-	-	1 500 000
ОАО «Сбербанк России»	-	1 000 698	-
Итого		4 716 832	9 784 814
<i>За ОАО «Сибирь Энерго»:</i>			
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	-	151 215
ОАО «Газпромбанк»	-	-	1 503 267
Итого	-	-	1 654 482
<i>За ОАО «СИБЭКО»</i>			
ОАО «ВЭБ-лизинг»	-	-	1 241 747
Итого	-	-	1 241 747
Авалирование			
<i>За ЗАО «Строитель»</i>	400 000	-	-
Итого	400 000	-	-

По состоянию на 31.12.2011 Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительство по векселям ЗАО «Строитель» со сроком гашения по предъявлению, но не ранее 01.07.2014 – 100 000 тыс. руб., 01.06.2015 – 100 000 тыс. руб., 01.06.2016 – 100 000 тыс. руб., 01.06.2017 – 100 000 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и часто изменяется. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества, вследствие чего налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

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.

3.19. События после отчетной даты

Изменения в отрасли и законодательстве

На 2012 год Департаментом по тарифам Новосибирской области установлены и утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии Приказом № 700-ЭЭ от 22.12.2011.

На 2012-2014 годы Департаментом по тарифам Новосибирской области установлены плановые значения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии и долгосрочные параметры регулирования для Общества Приказом № 699-ЭЭ от 22.12.2011.

Генеральный директор



Ильичёв С.Н.

Главный бухгалтер

Ларина Л. Г.

6 апреля 2012 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

Дата 6 апреля 2012

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. Б. Фомин
6 апреля 2012 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 49 (сорок девять) листов.