

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №4»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2006 год**

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Акционерам Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №4»

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

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

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

Лицензия на осуществление аудита № E000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 года. Лицензия действительна по 20 мая 2007 года.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №4» (ОАО «ТГК-4»)

Российская Федерация, 300600, г. Тула, ул. Тимирязева, д.99

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1056882304489 от 20 апреля 2005 года выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову

Закрывое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №4»

Акционерам Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №4»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №4» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
- 3 Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за период с 20 апреля по 31 декабря 2005 г. включительно была проверена другой аудиторской организацией, выпустившей аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения, датированное 22 февраля 2006г.
- 4 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

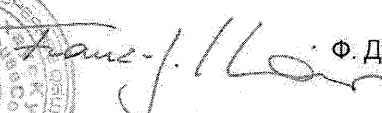
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ


Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 5 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

18 апреля 2007 года

Директор акционерного общества

 Ф. Дж. Кайзер


Аудитор
Квалификационный аттестат № К-008770
в области общего аудита
бессрочный

 С.А. Блохин

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2006 года

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №4"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение 300600, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99

КОДЫ	
Форма N1 по ОКУД	0710001
Дата [год, месяц, число]	2006/12/31
по ОКПО	71259492
ИНН	6829012680
по ОКВЭД	40.30.11
	40.10.11
по ОКФС/ОКФС	47/34
по ОКЕИ	384

Дата утверждения
Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		110	-	510
Основные средства	3.1.	120	74	15 241 691
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	-	34 157
здания, машины и оборудование, сооружения		122	41	15 095 298
другие виды основных средств		123	33	112 236
Незавершенное строительство	3.2.	130	-	1 400 703
Долгосрочные финансовые вложения	3.3.	140	-	1 119 497
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	-	1 058 698
инвестиции в зависимые общества		142	-	29 577
инвестиции в другие организации		143	-	31 222
Отложенные налоговые активы	3.16.	148	23	246 482
Прочие внеоборотные активы	3.5.	150	-	167 992
ИТОГО по разделу I		190	97	18 176 875
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	3.4.-3.5.	210	405	1 974 112
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	121	1 893 837
готовая продукция и товары для перепродажи		214	-	1 021
расходы будущих периодов		216	284	79 254
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	292	89 976
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3.6.	230	-	123 117
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	-	70 720
авансы выданные		234	-	403
прочие дебиторы		235	-	51 994
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3.6.	240	33 789	2 350 278
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	27 143	1 224 095
авансы выданные		245	474	910 714
прочие дебиторы		246	6 172	215 469
Краткосрочные финансовые вложения	3.7.	250	45 005	12 406
Денежные средства		260	3 528	471 352
в том числе:				
касса		261	-	75
расчетные счета		262	3 506	115 590
прочие денежные средства	3.8.	264	22	355 687
Прочие оборотные активы		270	-	353
ИТОГО по разделу II		290	83 019	5 021 594
БАЛАНС		300	83 116	23 198 469

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

Аудитор

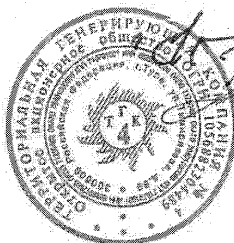
ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	А	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.9.	410	10 000	13 964 749
Добавочный капитал	3.10.	420	-	2 210 025
Резервный капитал	3.11.	430	-	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3.12.	470	14 314	494 270
ИТОГО по разделу III		490	24 314	16 669 544
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	3.14.	510	-	2 740 920
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	-	2 740 920
Отложенные налоговые обязательства	3.16.	515	-	249 061
Прочие долгосрочные обязательства	3.15.	520	-	53 758
ИТОГО по разделу IV		590	-	3 043 739
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	3.14.	610	-	2 215 690
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	-	2 128 578
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	-	87 112
Кредиторская задолженность	3.15.	620	20 972	1 215 965
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	1 939	502 045
задолженность по оплате труда перед персоналом		622	5 055	106 197
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		623	1 203	33 573
задолженность по налогам и сборам		624	7 979	194 818
авансы полученные		627	-	151 606
прочие кредиторы		625	4 796	227 726
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	-	14 061
Резервы предстоящих расходов и платежей	3.18.	650	37 830	39 470
ИТОГО по разделу V		690	58 802	3 485 186
БАЛАНС		700	83 116	23 198 469

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства	3.1.	910	10 225	7 690 338
в том числе по лизингу		911	-	1 297 397
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	-	284 944
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	-	136 849
Обеспечение обязательств и платежей полученные	3.23.	950	-	188 228
Обеспечение обязательств и платежей выданные	3.24.	960	1 134 200	2 206 071
Износ основных средств		970	-	267
Бланки строгой отчетности		991	-	16
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	-	6 877

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г.А. Кочетков

И.А. Лапицкая

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

Аудитор

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2006 год

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №4"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения тыс. руб.

Форма N2 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710002
по ОКТО	2006/12/31
ИНН	71259492
по ОКДП	6829012680
по ОКОПФ/ОКФС	40.30.11
по ОКЕИ	40.10.11
	47/34
	384

Наименование показателя	Приме- чание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
1	А	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),				
в том числе от продажи:	3.17.			
электроэнергии		010	8 160 877	108 412
теплоэнергии и транспортировки теплоэнергии		011	4 039 809	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		013	3 441 563	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		015	678 170	108 412
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		016	1 335	-
в том числе проданных:	3.17.			
электроэнергии		020	(6 755 658)	(84 754)
теплоэнергии и транспортировки теплоэнергии		021	(2 842 561)	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера		023	(3 597 545)	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера		025	(313 504)	(84 754)
Валовая прибыль		026	(2 048)	-
Управленческие расходы		029	1 405 219	23 658
Прибыль (убыток) от продаж		040	(371 406)	-
Прочие доходы и расходы		050	1 033 813	23 658
Проценты к получению		060	5 740	108
Проценты к уплате	3.14.	070	(141 780)	-
Доходы от участия в других организациях		080	118	-
Прочие доходы	3.19.	090	360 361	5 009
Прочие расходы	3.19.	100	(535 285)	(7 103)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	722 967	21 672
Отложенный налоговый актив	3.16.	141	58 258	23
Отложенное налоговое обязательство	3.16.	142	(22 908)	-
Текущий налог на прибыль	3.16.	150	(277 254)	(7 381)
Иные аналогичные обязательные платежи		151	(607)	-
Чистая прибыль (убыток) от отчетного периода		190	480 456	14 314
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	3.16.	200	68 392	2 157
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	3.13.	201	0,00142	0,0143

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

Аудитор 

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		210	3 976	-
прибыль		211	298	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		240	1 318	-
прибыль		241	8 406	-
Отчисления в оценочные резервы		250	312 880	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		260	4 991	-
прибыль		261	595	-
убыток				-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г.А. Кочетков

И.А. Лапчикова

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКулерс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
за 2006 год

Организация: ОАО "Территориальная генерирующая компания №4"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710003
по ОКПО	2006/12/31
ИНН	71259492
по ОКВЭД	6829012680
по ОКОПФ/ОКФС	40.30.11
по ОКЕИ	40.10.11
	47/34
	384

I. Изменение капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
I	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
2005 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	14 314	14 314
Увеличение величины капитала за счет: первичного размещения акций	040	10 000	-	-	-	10 000
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	10 000	-	-	14 314	24 314
2006 год (отчетный год)						
Остаток на 1 января отчетного года	100	10 000	-	-	14 314	24 314
Чистая прибыль	105	x	x	x	480 456	480 456
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	500	(500)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	13 954 749	2 210 025	-	-	16 164 774
дополнительного выпуска акций	121	13 954 749	x	x	x	13 954 749
реорганизации юридического лица	123	-	2 210 025	x	-	2 210 025
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	13 964 749	2 210 025	500	494 270	16 669 544

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
I	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года	150	-	-	-	-
данные отчетного года	151	-	500	-	500
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	-	-	-	-
данные отчетного года	161	-	307 204	-	307 204
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	5 676	-	5 676
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения					
данные предыдущего года	184	-	37 830	-	37 830
данные отчетного года	185	37 830	39 470	(37 830)	39 470

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

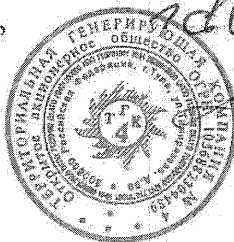
Дата: 18 АПР 2007

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	24 314		16 669 544	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	5 059	-	-	-
в том числе:					
на уплату процентов по кредитам	211	5 059	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	1 100	-	-	-
в том числе:					
модернизация объекта основных средств	221	1 100	-	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Р.А. Кочетков

И.А. Лапинская

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата:

18 АПР 2007

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2006 год

Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания №4"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения тыс. руб.

Форма N4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
2006/12/31
71259492
6829012680
40.30.11
40.10.11
47/34
384

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	3 519	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	8 954 247	100 770
Поступление денег со счета внутри организации	045	14 699 645	-
Прочие доходы (поступления)	050	704 935	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(7 038 673)	(15 133)
на оплату труда	160	(588 887)	(17 897)
на выплату дивидендов, процентов	170	(153 385)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(425 075)	(24 347)
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(14 699 645)	-
социальные выплаты	183	(51 183)	(3 073)
на прочие расходы (выплаты)	190	(275 256)	(1 826)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	1 126 723	38 494
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	864	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений (в т.ч. краткосрочные депозитные вклады)	220	2 217 651	75 000
Полученные дивиденды	230	118	-
Полученные проценты	240	5 314	104
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	281 143	3 000
Прочие поступления	260	64 900	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(1 194 353)	(79)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений (в т.ч. краткосрочные депозитные вклады)	300	(2 127 771)	(120 000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(281 143)	(3 000)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(1 033 277)	(44 975)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

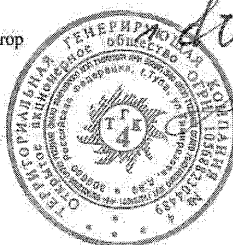
Дата 18 АПР 2007

Аудитор

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	10 000
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	8 011 151	-
Поступление средств по целевому финансированию	370	6 170	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(7 551 081)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(91 899)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	374 341	10 000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	467 787	3 519
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	471 306	3 519
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	(8 069)	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г.А. Кочетков

И.А. Лапицкая

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"

Дата: 18 АПР 2007

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2006 год

Организация: ОАО "Территориальная генерирующая компания №4"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма №5 по ОКУД	0710005
Дата [год, месяц, число]	2006/12/31
по ОКПО	71259492
ИНН	6829012680
по ОКВЭД	40.30.11
	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/34
по ОКЕИ	384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	571	-	571
в том числе:					
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	571	-	571
Всего	045	-	571	-	571

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	61

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	-	5 224 119	(91)	5 224 028
Сооружения и передаточные устройства	111	-	6 497 942	(77)	6 497 865
Машины и оборудование	112	42	3 650 905	(2 927)	3 648 020
Транспортные средства	113	-	94 664	(22)	94 642
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	34	21 460	(219)	21 275
Многолетние насаждения	117	-	4	-	4
Другие виды основных средств	118	-	4 842	(1 847)	2 995
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	34 157	-	34 157
Итого	130	76	15 528 093	(5 183)	15 522 986

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата: 18 АПР 2007

Аудитор: 

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2	281 295
в том числе:			
зданий и сооружений	141	-	167 420
машин, оборудования, транспортных средств	142	1	112 743
других	143	1	1 132
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	42 324
в том числе:			
зданий и сооружений	151	-	35 093
машин, оборудования, транспортных средств	152	-	7 097
других	153	-	134
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	7 820
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	10 225	7 690 338
в том числе:			
зданий и сооружений	161	6 471	751 074
машин, оборудования, транспортных средств	162	3 754	1 472 730
других	163	-	5 466 534
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	837 698

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	1 119 497	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	1 088 275	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	12 406
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	12 406
Депозитные вклады	530	-	-	45 005	-
Итого	540	-	1 119 497	45 005	12 406

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

Аудитор 

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	33 789	2 465 186
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	27 143	1 339 003
авансы выданные	612	474	910 714
прочая	613	6 172	215 469
долгосрочная - всего	620	-	315 413
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	263 016
авансы выданные	622	-	403
прочая	623	-	51 994
Итого	630	33 789	2 780 599
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	20 972	3 431 655
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	1 939	502 045
авансы полученные	642	-	151 606
расчеты по налогам и сборам	643	7 979	194 818
кредиты	644	-	2 128 578
займы	645	-	87 112
прочая	646	11 054	367 496
долгосрочная - всего	650	-	2 794 678
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	53 758
расчеты по налогам и сборам	652	-	-
кредиты	653	-	2 740 920
Итого	660	20 972	6 226 333

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	4 625 545	1 553
Затраты на оплату труда	720	810 150	63 937
Отчисления на социальные нужды	730	191 743	6 394
Амортизация	740	371 234	2
Прочие затраты	750	1 128 392	12 868
Итого по элементам затрат	760	7 127 064	84 754
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	78 970	284
резервов предстоящих расходов	767	1 640	37 830

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

Аудитор 

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	188 228
Имущество, находящееся в залоге	820	-	11 908
Выданные - всего	830	1 134 200	2 206 071
Имущество, переданное в залог	840	-	3 157 548
из него:			
объекты основных средств	841	-	1 798 728
прочее	843	-	1 358 820

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	6 159	-
в том числе:			
субсидии	911	6 159	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г.А. Кочетков

И.А. Лапицкая

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата

18 АПР 2007

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ОАО «Территориальная генерирующая компания № 4»
за 2006 год

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №4» ведет деятельность по производству электрической и тепловой энергии, транспорту тепловой энергии.

Общество зарегистрировано по адресу: 300600, г.Тула, ул.Тимирязева, д.99, имеет филиалы в городах: Белгород, Брянск, Воронеж, Калуга, Курск, Липецк, Орел, Рязань, Смоленск, Тамбов, Тула.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2006 года составляет 16 009 человек (143 человека на 01.01.2006).

Акции Общества котируются в Российской торговой системе.

Исполнительные и контрольные органы

В состав Совета директоров Общества входят:

Дмитренко А.А.	- Председатель Совета директоров, заместитель генерального директора ОАО «ТГК-4» по сбыту, г. Тула
Бранис А.М.	- Директор Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.», г. Москва
Васин Д.А.	- Начальник Управления финансов ДЗО Бизнес-единица № 1 ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Галка В.В.	- Начальник Департамента управления персоналом Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Загретдинов И.Ш.	- Заместитель Управляющего директора Бизнес-единица № 1 ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Клапцов А.В.	- Вице-президент Halcyon Advisors, г. Москва
Кочетков Г.А.	- Генеральный директор ОАО «ТГК-4», г. Тула
Старченко А.Г.	- Советник Президента ОАО «НДМК» по энергетике, г. Москва
Филь С.С.	- Начальник управления корпоративных событий Бизнес-единица № 1 ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Филькин Р.А.	- Директор Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.», г. Москва
Ширяева Л.В.	- Начальник Департамента рынка Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва

В состав Правления Общества входят должностные лица ОАО «ТГК-4»:

Кочетков Г.А.	- Генеральный директор
Костин В.В.	- Заместитель генерального директора по производству – главный инженер

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

Аудитор 

17

Краснова И.А.	- Заместитель генерального директора по экономике
Кузина О.В.	- Заместитель генерального директора по финансам
Парамонов Ю.Н.	- Заместитель генерального директора по общим вопросам, кадрам и режиму
Щукин Ю.В.	- Заместитель генерального директора по стратегическому развитию и корпоративному управлению

В состав ревизионной комиссии общества входят:

Узгоров И.И.	- Начальник управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО БЕ-1 ОАО «РАО «ЕЭС России», г. Москва
Палкин И.В.	- Специалист Управления контроля финансово-хозяйственной деятельности ДЗО БЕ-1 ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Чубарова В.В.	- Заместитель главного бухгалтера Управления по учету и отчетности ОАО «ТГК – 4», г. Тула
Морозов М.А.	- Ведущий эксперт Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва
Зенкоков И.А.	- Начальник отдела Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России», г. Москва

Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности, повлиявшая на хозяйственные и финансовые результаты деятельности общества в отчетном году

Завершение реорганизации Общества в форме присоединения

В 2006 году была завершена реорганизация ОАО «ТГК-4» в форме присоединения к нему региональных генерирующих компаний. Этапы проведенной реорганизации указаны ниже:

- 28 февраля 2006 г. Общие собрания акционеров 8-ми региональных генерирующих компаний (далее РГК): ОАО «Брянская генерирующая компания», ОАО «Воронежская генерирующая компания», ОАО «Калужская генерирующая компания», ОАО «Курская генерирующая компания», ОАО «Орловская генерирующая компания», ОАО «Приокская территориальная генерирующая компания», ОАО «Рязанская теплоснабжающая компания» и ОАО «Смоленская генерирующая компания» приняли решения о реорганизации Обществ в форме присоединения к ОАО «ТГК-4» на условиях, предусмотренных Договором о присоединении компаний к ОАО «ТГК-4», об утверждении Договора о присоединении, об утверждении передаточных актов присоединяемых обществ, реорганизуемых в форме присоединения к ОАО «ТГК-4».

- 8 апреля 2006 г. аналогичные решения приняты на внеочередных общих собраниях акционеров ОАО «Липецкая генерирующая компания» и ОАО «Тамбовская генерирующая компания».

- 21 июля 2006 года Общее собрание акционеров ОАО «Теплоэнергетическая компания» (г. Белгород) приняло решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ОАО «ТГК-4» на условиях, предусмотренных Договором о присоединении Общества к ОАО «ТГК-4», об утверждении Договора о присоединении, об утверждении передаточного акта.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

2

Аудитор

18

ОАО «Территориальная генерирующая компания № 4»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

• 21 июля 2006 года Правлением ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющим функции общего собрания акционеров ОАО «ТГК-4», принято решение о реорганизации Общества путем присоединения к нему 11 региональных генерирующих компаний, об утверждении Договора о присоединении, об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций для конвертации акций присоединяемых обществ в порядке, предусмотренном Договором о присоединении, определены коэффициенты конвертации.

• 15 сентября 2006 г. внесение в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности 11 региональных генерирующих компаний путем реорганизации их в форме присоединения к ОАО «ТГК-4», конвертация акций присоединенных компаний и начало деятельности ОАО «ТГК-4» как единой операционной компании.

Ниже приведены сводные выписки из уточненных перечней к передаточным актам присоединенных компаний, составленные на дату предшествующую дате исключения присоединенных обществ из ЕГРЮЛ (14.09.2006 г.).

Уточненные перечни к передаточному акту на дату присоединения

тыс. руб.

Наименование статьи баланса	Код строки баланса (Формы №1)	Сумма по заключительной отчетности присоединенного общества:											Итого на дату присоединения
		ОАО "Приморская генерирующая компания"	ОАО "Смоленская генерирующая компания"	ОАО "Тамбовская генерирующая компания"	ОАО "Рязанская теплоснабжающая компания"	ОАО "Орловская генерирующая компания"	ОАО "Иркутская генерирующая компания"	ОАО "Курская генерирующая компания"	ОАО "Калужская генерирующая компания"	ОАО "Воронежская генерирующая компания"	ОАО "Брянская генерирующая компания"	ОАО "Теплоэнергетическая компания г. Белгорода"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы	110	-	-	-	-	571	-	-	-	-	-	-	571
Основные средства	120	1 677 079	730 052	1 610 479	894 658	485 443	2 395 087	1 346 121	108 155	1 045 409	272 228	3 438 657	14 003 368
Незавершенное строительство	130	514 161	59 520	181 350	234 581	114 045	186 674	120 423	10 026	92 865	47 261	104 395	1 665 501
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	140	1 005 214	-	40 584	55 678	-	-	-	-	-	-	18 021	1 119 497
инвестиции в дочерние общества		973 943	-	40 584	55 678	-	-	-	-	-	-	-	1 070 205
Отложенные налоговые активы	148	-	5 225	70 550	26 154	8 494	6 165	27 076	5 364	10 075	4 475	24 993	188 571
Прочие необоротные активы	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы*	210	189 535	213 886	177 764	82 271	126 484	441 391	114 956	6 488	177 322	30 972	186 861	1 747 935
НДС	220	25 533	6 367	13 691	4 202	7 158	2 131	6 289	1 589	8 065	3 047	8 509	86 581
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	230	-	24 142	-	-	89 384	-	5 207	-	4 451	-	-	123 184
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	240	469 816	348 684	190 846	147 332	272 658	387 953	314 060	5 809	397 304	23 971	322 990	2 881 323
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-	763	-	-	-	-	-	-	-	-	763
Денежные средства	260	44 232	17 975	14 745	3 193	33 750	27 733	8 996	7	9 243	3 888	163 923	307 675
Прочие оборотные активы	270	-	-	-	-	-	-	-	-	353	-	-	353
ИТОГО активы:		3 925 560	1 405 851	2 300 772	1 448 069	1 117 987	3 447 134	1 943 128	137 438	1 744 987	385 847	4 268 349	22 125 122
Долгосрочные займы и кредиты, в том числе:	510	62 020	75 041	52 231	35 399	116 149	172 000	17 000	-	67 200	-	1 144 440	1 741 480
кредиты банков		62 020	75 041	52 231	35 399	0	172 000	17 000	-	67 200	-	1 144 440	1 625 331
займы		-	-	-	-	116 149	-	-	-	-	-	-	116 149
Отложенные налоговые обязательства	515	7 538	15 675	47 352	20 990	592	59 036	-	-	16 653	1 629	56 751	226 216
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	820	1 300	-	-	-	15 268	-	-	-	-	-	-	16 569
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков		1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 300

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 18 АПР 2007

3

Аудитор

19

ОАО «Территориальная генерирующая компания № 4»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год

Наименование статьи баланса	Код строки баланса (Формы №1)	Сумма по заключительной отчетности присоединенного общества:											ИТОГО на дату присоединения
		ОАО "Приволжская территориальная генерирующая компания"	ОАО "Смоленская генерирующая компания"	ОАО "Тамбовская генерирующая компания"	ОАО "Узловая теплостанционная компания"	ОАО "Орловская генерирующая компания"	ОАО "Липецкая генерирующая компания"	ОАО "Курская генерирующая компания"	ОАО "Калужская генерирующая компания"	ОАО "Вологодская генерирующая компания"	ОАО "Брянская генерирующая компания"	ОАО "Теплоэнергетическая компания г. Белгород"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочные займы и кредиты, в том числе кредиты банков	610	339 459	414 062	399 684	93 895	371 403	145 126	270 729	22 380	293 808	33 067	350 000	2 733 605
Кредиторская задолженность:	620	217 588	94 468	101 169	35 314	194 723	144 986	54 057	3 097	164 775	18 079	189 528	1 217 984
Задолженность участникам по выплате доходов	630	719	667	-	489	62	1 927	902	-	19 609	69	-	24 494
Доходы будущих периодов	640	20	-	-	5	304	-	-	-	2 052	-	19 193	21 574
ИТОГО пассивы:		628 644	599 913	600 436	186 292	698 502	523 125	342 688	28 477	564 089	52 844	1 759 912	5 981 922
Арендованные основные средства	910	208 132	64 538	7 231	271	-	245 795	66 450	-	314 537	-	1 710 395	2 617 360
в том числе по лизингу	911	-	-	7 028	-	-	-	-	-	7 076	-	1 097 311	1 111 415
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	920	25 468	27 211	2 324	391	-	35 117	-	-	54 107	-	-	144 617
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	859	99 252	21 927	6 305	1 061	9 428	150	15 308	5 095	12 583	171 969
Обесценения обязательств и платежей полученные	950	-	11 897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 897
Обесценения обязательств и платежей выданные	960	287 890	563 567	71 000	64 300	-	226 714	-	-	35 000	45 000	1 832 084	3 225 464
Износ жилищного фонда	970	1	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711
Справочно: Чистые активы на дату присоединения		3 296 936	805 938	1 700 336	1 261 782	419 789	2 924 009	1 600 440	111 961	1 182 950	333 003	2 527 630	16 164 774

* В общей сумме запасов отражены расходы будущих периодов в размере 310 429 тыс. руб., в том числе 202 464 тыс. руб. расходы, понесенные присоединенными обществами в сентябре (с 01.09.06 по 14.09.06), и отраженные после присоединения в составе себестоимости в ОАО «ТГК-4» (в т.ч. амортизация основных средств за сентябрь 89 890 тыс.руб.).

Сведения о капитале Общества на дату завершения реорганизации 15.09.2006 г.

тыс. руб.

	На дату предшествующую дате присоединения	На дату присоединения
Уставный капитал	10 000	13 964 749
Добавочный капитал*	-	2 210 025
Резервный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль прошлых лет	13 814	13 814
Прибыль отчетного года	176 751	176 751
Справочно: чистые активы присоединенных обществ	-	16 164 774

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата: 18 АПР 2007

4

Аудитор

20

* на дату присоединения сумма добавочного капитала определена как величина превышения стоимости чистых активов присоединяемых обществ на дату присоединения над суммой увеличения уставного капитала в результате размещения дополнительного выпуска акций ОАО «ТГК-4» размещенного путем конвертации акций присоединенных обществ в акции ОАО «ТГК-4».

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, и приказов Общества «Об учетной политике» от 30.12.2005 №180 и от 15.09.2006 № 342.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и специальных счетах в банках, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2006 г. Курсы валют на эту дату составили 26,3311 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2005 г. – 28,7825 руб.), 34,6965 руб. за 1 евро. (31.12.2005 г. – 34,1850 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрейсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

5

Аудитор 

21

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражено приобретенное Обществом исключительное право на компьютерную программу. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования 5 лет.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты недвижимости, фактически эксплуатируемые, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.


Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Амортизация по группе «грузовой автотранспорт» начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период. Амортизация основных средств, полученных по передаточному акту в ходе реорганизации в форме присоединения, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования у присоединяемого общества на дату завершения реорганизации. По вновь приобретаемым объектам амортизация определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

6

Аудитор 

22

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
Здания	50-100	25-30
Сооружения и передаточные устройства	25-30	10-15
Машины и оборудование	20-30	20-30
Транспортные средства	7-10	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-10	3-5
Другие виды основных средств	5-10	3-5

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, иные финансовые вложения) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 16 АПР 2007

Аудитор 

7

23

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

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы материалов, которые на дату составления отчетности не могут быть использованы по своему прямому назначению (в процессе производства, капитального строительства) в связи с утратой качественных характеристик и подлежат в дальнейшем использованию по иному назначению (отличному от первоначального) или продаже на сторону, отражены в отчетности по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. Выбывающие материалы по группе топливо оценивались по методу средней себестоимости, по остальным группам – по себестоимости каждой единицы.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, лицензии, лизинговые платежи (по договорам финансовой аренды, срок действия которых значительно отличается от срока полезного использования объектов, право собственности по которым переходит к лизингополучателю по окончании срока действия договора лизинга), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая,

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

8

Аудитор 

24

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединяемых обществ над величиной уставного капитала, предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества.

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

2.11. Кредиты и займы полученные

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Долгосрочные кредиты и займы (в т.ч. проценты по ним), если до срока их погашения остается 365 дней и менее, переводятся в состав краткосрочных.

2.12. Резервы предстоящих расходов

Общество резервировало суммы на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Сумма на конец отчетного года определена исходя из расчета ожидаемого вознаграждения персонально на каждого сотрудника в соответствии с критериями, определенными в положениях о материальном стимулировании, действующими в Обществе.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств – по мере отгрузки (перехода права собственности) на объекты продажи;

- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

9

Аудитор

25

- средства, выделяемые из бюджета в связи с предоставлением обществом льгот отдельным категориям потребителей тепловой энергии в соответствии с региональным законодательством – ежемесячно в сумме обязательств по возмещению разницы в тарифах;
- средства, возмещаемые из Федерального бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях под сезонную заготовку топлива - по мере их поступления;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- излишки активов, выявленные в результате проведения годовой инвентаризации – по мере выявления (образования);
- дивиденды полученные – по мере объявления;
- доходы, возникшие при изменении порядка признания лизинговых платежей по договорам финансовой аренды, срок действия которых значительно меньше срока полезного использования объектов, переходящих в пользование лизингополучателя по окончании срока действия договора лизинга.
- прочие доходы, выявленные по присоединенным обществам за период до даты присоединения – по мере выявления.

2.14. Изменения в учетной политике

В соответствии с изменениями в порядке бухгалтерского учета доходов и расходов, введенными нормативными документами Минфина РФ, начиная с бухгалтерской отчетности за 2006 г., прочие доходы и прочие расходы не должны подразделяться на операционные, внереализационные и чрезвычайные, в связи с чем были внесены изменения в форму отчета о прибылях и убытках за 2006 г.

В отчетном году в учетную политику Общества было внесено изменение в квалификации расходов по уплате налога на имущество организации. Суммы указанного налога в 2006 г. относились на расходы по обычным видам деятельности (в 2005 г. эти расходы учитывались как прочие).

В учетную политику Общества на 2007 г. никаких существенных изменений не внесено.

2.15. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2006 г. равны данным бухгалтерского баланса на конец 2005 г.

В связи с отмеченным в п. 2.14 изменением порядка бухгалтерского учета прочих доходов и расходов статьи «Прочие операционные доходы» (строка 090) и «Внереализационные доходы» (строка 120), представленные в отчете о прибылях и убытках Общества за 2005 г., заменены в отчете о прибылях и убытках за 2006 г. на статью «Прочие доходы» (строка 090). Аналогично статьи «Прочие операционные расходы» (строка 120) и «Внереализационные расходы» (строка 130) отчета о прибылях и убытках за 2005 г. заменены в этом отчете за 2006 г. статьей «Прочие расходы» (строка 100). Для обеспечения сопоставимости показателей отчета о прибылях и убытках за

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

10

Аудитор

26

2006 г. с данными за предшествующий год последние были скорректированы исходя из указанного изменения формы годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2006 г.

Строки 040 «Управленческие расходы», 100 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках и «Прочие затраты», «Итого по элементам затрат» Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» скорректированы на сумму начисленного за 2005 год налога на имущество 0,376 тыс. руб.

В отчетности за 2006 г. сравнительные данные приведены только по ОАО «ТГК-4» до реорганизации путем присоединения. Сравнительные данные по присоединенным 15 сентября 2006 г. обществам не включены в отчетность, так как не могли быть определены с достаточной степенью надежности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Сведения об изменении стоимости основных средств
(по первоначальной стоимости) по группам в 2006 году

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость по состоянию на 01.01. 2006 г.	Поступило в течение отчетного периода		Выбыло в отчетном периоде	Стоимость по состоянию на 31.12. 2006 г.	Удельный вес, %
			Всего	в том числе при присоединении			
1	Здания	-	5 224 119	5 116 464	91	5 224 028	33,65
2	Сооружения, передаточные устройства	-	6 497 942	5 490 926	77	6 497 865	41,86
3	Машины и оборудование	42	3 650 905	3 247 819	2 927	3 648 020	23,50
4	Транспортные средства	-	94 664	89 521	22	94 642	0,61
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	34	21 460	20 575	219	21 275	0,14
6	Другие виды основных средств	-	4 846	3 906	1 847	2 999	0,02
7	Земельные участки	-	34 157	34 157	0	34 157	0,22
	Итого	76	15 528 093	14 003 368	5 183	15 522 986	100

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

11

Аудитор

27

За 2006 год стоимость основных средств увеличилась на 15 522 910 тыс. руб. Увеличение стоимости основных средств произошло, в основном в результате реорганизации Общества в форме присоединения.

Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе регистрации отражаются в составе основных средств. Первоначальная стоимость таких объектов на 31.12.2006 г. составляет 332 243 тыс. руб.

Сумма начисленной в ОАО «ТГК-4» амортизации на 01.01.2006 г. составляла 2 тыс. руб., начислено за 2006 год 281 353 тыс. руб., списано по выбывшим объектам основных средств 60 тыс.руб., сумма амортизации на 31.12.2006 г. 281 295 тыс. руб.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2006 г. составляет 7 690 338 тыс. руб.

Состав арендованных основных средств

Наименование объекта аренда	тыс. руб.	
	На 01.01.2006	На 31.12.2006
Земельные участки (учитываются по кадастровой стоимости)*	-	5 445 451
Объекты, полученные по договору лизинга **	-	1 297 397
Объекты теплового хозяйства (в т.ч. тепловые сети и муниципальные котельные)	-	900 212
Прочее арендованное имущество	10 225	47 278
Итого	10 225	7 690 338

* Кроме земельных участков, используемых по договорам аренды, Общество имеет земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования. Общая площадь таких участков составляет 1284,9 га.


** Имущество, полученное по договору лизинга:

- газотурбинные генераторные установки – 974 539 тыс. руб.
- транспортабельные котельные установки - 161 038 тыс. руб.
- дожимные компрессорные установки - 92 867 тыс. руб.
- прочие объекты – 68 953 тыс. руб.

В текущем периоде в качестве обеспечения по кредитным договорам общество передало в залог основные средства.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

Аудитор  12

28

Основные средства, переданные в залог

тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость		Залоговая стоимость	
	На 01.01.2006	На 31.12.2006	На 01.01.2006	На 31.12.2006
Земельные участки	-	22 665	-	20 788
Здания	-	423 771	-	243 295
Сооружения и передаточные устройства	-	845 372	-	512 607
Машины и оборудование	-	499 702	-	449 326
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	7 218	-	5 758
Итого	-	1 798 728	-	1 231 774

3.2. Вложения во внеоборотные активы

Размер незавершенного строительства, числящегося на балансе Общества, увеличился на 1 400 703 тыс. руб. и составил на 31.12.2006 г. 1 400 703 тыс. руб.

Движение незавершенного строительства за 2006 год

тыс. руб.

1	Сальдо на 01.01.2006 г.	-
2	Поступило всего, в т.ч.	2 970 801
2.1.	- по передаточному акту от присоединенных обществ	1 665 301
2.2.	- осуществлено капитальных вложений в отчетном периоде	1 305 500
3	Выбыло всего, в т.ч.	1 570 098
3.1.	- введено в эксплуатацию объектов основных средств	1 524 604
3.2.	- передан объект инвестору по завершению строительства*	42 517
3.3.	- прочее выбытие	2 977
4	Сальдо на 31.12.2006 г.	1 400 703

* В 2006 году Общество выполняло функции заказчика-застройщика по инвестиционному договору с ОАО «ГПК «Ефремовский» по строительству ЛЭП 220. На конец отчетного периода договор исполнен, объект строительства передан инвестору.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 18 АПР 2007

13

Аудитор 

29