

**ОАО «Дальневосточная распределительная  
сетевая компания»**

Финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с МСФО, и  
отчет независимого аудитора

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года,  
и по состоянию на эту дату



## **Отчет независимого аудитора**

Акционеру и Совету директоров Открытого акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



*Отчет независимого аудитора (продолжение)*

**Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

19 марта 2013 года  
Москва, Российская Федерация

## СОДЕРЖАНИЕ

### Отчет независимого аудитора

#### Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

Отчет о финансовом положении .....	4
Отчет о совокупном доходе .....	5
Отчет о движении денежных средств .....	6
Отчет об изменении в капитале .....	7

#### Примечания к финансовой отчетности

Примечание 1. Компания и ее деятельность.....	8
Примечание 2. Основа представления .....	9
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики.....	14
Примечание 4. Связанные стороны.....	20
Примечание 5. Основные средства .....	24
Примечание 6. Денежные средства .....	27
Примечание 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	27
Примечание 8. Товарно-материальные запасы .....	28
Примечание 9. Налог на прибыль.....	29
Примечание 10. Кредиты и займы.....	31
Примечание 11. Прочие долгосрочные обязательства .....	32
Примечание 12. Обязательства по пенсионному обеспечению.....	32
Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления.....	33
Примечание 14. Задолженность по прочим налогам .....	33
Примечание 15. Операционные расходы .....	34
Примечание 16. Финансовые расходы.....	34
Примечание 17. Базовый убыток на акцию .....	34
Примечание 18. Финансовые риски.....	34
Примечание 19. Управление капиталом .....	37
Примечание 20. Договорные и условные обязательства.....	38
Примечание 21. События после отчетной даты.....	39

ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (исправлено)	1 января 2011 г. (исправлено)
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	5	16 873 114	14 782 262	11 058 921
Прочие внеоборотные активы		76 461	86 324	46 431
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>16 949 575</b>	<b>14 868 586</b>	<b>11 105 352</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства	6	37 612	102 822	314 420
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	2 900 627	1 764 840	1 575 809
Авансы по налогу на прибыль		56 465	178 333	3 784
Товарно-материальные запасы	8	337 263	268 079	227 629
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3 331 967</b>	<b>2 314 074</b>	<b>2 121 642</b>
<b>Всего активы</b>		<b>20 281 542</b>	<b>17 182 660</b>	<b>13 226 994</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал		9 103 332	9 103 332	9 103 332
Добавочный капитал		28 977	28 977	28 977
Накопленный убыток		(4 789 361)	(4 101 172)	(3 280 939)
<b>Итого капитал</b>		<b>4 342 948</b>	<b>5 031 137</b>	<b>5 851 370</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	9	206 064	250 218	360 079
Долгосрочные заемные средства	10	3 875 420	4 588 000	590 000
Прочие долгосрочные обязательства	11	1 901 543	1 839 488	1 645 202
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 983 027</b>	<b>6 677 706</b>	<b>2 595 281</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные заемные средства	10	5 165 000	2 015 000	2 680 000
Кредиторская задолженность и начисления	13	4 631 432	3 290 526	1 766 908
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	4 556	49 223
Кредиторская задолженность по налогам	14	159 135	163 735	284 212
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>9 955 567</b>	<b>5 473 817</b>	<b>4 780 343</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>15 938 594</b>	<b>12 151 523</b>	<b>7 375 624</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>20 281 542</b>	<b>17 182 660</b>	<b>13 226 994</b>



Ю. А. Андреев, Генеральный директор

19 марта 2013 г.




А. В. Кротова, Главный бухгалтер

19 марта 2013 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г. (исправлено)
<b>Выручка</b>			
Выручка от услуг по транспортировке электроэнергии		18 531 494	18 278 798
Прочие доходы		427 135	699 890
<b>Итого</b>		<b>18 958 629</b>	<b>18 978 688</b>
Государственные субсидии		8 492	32 917
Операционные расходы	15	(19 185 335)	(19 503 590)
<b>Убыток от текущей деятельности</b>		<b>(218 214)</b>	<b>(491 985)</b>
Финансовые доходы		637	4 521
Финансовые расходы	16	(605 711)	(386 187)
<b>Убыток до налога на прибыль</b>		<b>(823 288)</b>	<b>(873 651)</b>
Налог на прибыль	9	135 099	53 418
<b>Убыток за период</b>		<b>(688 189)</b>	<b>(820 233)</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		<b>(688 189)</b>	<b>(820 233)</b>
<b>Убыток на акцию, причитающийся акционерам - базовый и разводненный на одну акцию (в российских рублях)</b>	17	<b>(0,0008)</b>	<b>(0,0009)</b>

Ю. А. Андреев, Генеральный директор  
19 марта 2013 г.



А. В. Кротова, Главный бухгалтер  
19 марта 2013 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г. (исправлено)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
	(823 288)	(873 651)
	Убыток до налогообложения	
	<i>Корректировки убытка до налогообложения:</i>	
5	1 576 163	1 213 073
	Амортизация основных средств (Восстановление)/начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	
	(192 944)	223 638
	Финансовые доходы и расходы, нетто	381 666
	Убыток от выбытия основных средств	26 580
	Налог на прибыль, возвращенный/(уплаченный) денежными средствами	(275 655)
	Проценты уплаченные	(249 139)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
	(800 097)	(402 052)
	Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	
	(69 184)	(40 450)
	Увеличение товарно-материальных запасов	
	10 463	(42 110)
	Уменьшение/(увеличение) прочих активов	
	1 394 691	1 269 889
	Увеличение кредиторской задолженности и начислений	
	(103 103)	(129 849)
	Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	
	(72 505)	(11 228)
	Уменьшение прочих обязательств	
	<b>1 238 420</b>	<b>1 090 712</b>
	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
	(3 507 203)	(4 672 658)
	Приобретение основных средств	
	32 936	32 827
	Поступления от реализации основных средств	
	637	4 521
	Проценты полученные	
	<b>(3 473 630)</b>	<b>(4 635 310)</b>
	<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>	
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
	6 809 329	6 013 000
	Привлечение займов	
	(4 639 329)	(2 680 000)
	Погашение займов	
	<b>2 170 000</b>	<b>3 333 000</b>
	<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	
	<b>(65 210)</b>	<b>(211 598)</b>
	<b>Чистое уменьшение денежных средств</b>	
	102 822	314 420
	Денежные средства на начало периода	
	<b>37 612</b>	<b>102 822</b>
	Денежные средства на конец периода	

Ю. А. Андреев, Генеральный директор  
19 марта 2013 г.

А. В. Кротова, Главный бухгалтер  
19 марта 2013 г.

Прилагаемые приложения являются неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Отчет об изменении в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
На 1 января 2011 года (первоначальное представление)	9 103 332	28 977	(2 249 965)	6 882 344
Исправления	-	-	(1 030 974)	(1 030 974)
На 1 января 2011 года (исправлено)	9 103 332	28 977	(3 280 939)	5 851 370
Убыток за период	-	-	(820 233)	(820 233)
Итого совокупный убыток	-	-	(820 233)	(820 233)
На 31 декабря 2011 года (первоначальное представление)	9 103 332	28 977	(2 947 161)	6 185 148
Исправления	-	-	(1 154 011)	(1 154 011)
На 31 декабря 2011 года (исправлено)	9 103 332	28 977	(4 101 172)	5 031 137
Убыток за период	-	-	(688 189)	(688 189)
Итого совокупный убыток	-	-	(688 189)	(688 189)
На 31 декабря 2012 года	9 103 332	28 977	(4 789 361)	4 342 948

Ю. А. Андреев, Генеральный директор

19 марта 2013 г.



А. В. Кротова, Главный бухгалтер

19 марта 2013 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



## **ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

### **Примечание 1. Компания и ее деятельность**

Открытое акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее – ОАО «ДРСК» или Компания) создано 22 декабря 2005 года в рамках реформирования электроэнергетической отрасли России на базе распределительных сетевых активов ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Амурэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго».

Основной деятельностью ОАО «ДРСК» является транспортировка электрической энергии по распределительным сетям на территории Амурской области, Хабаровского края, Еврейской автономной области, Приморского края, Южного района республики САХА (Якутия).

Компания зарегистрирована по адресу: ул. Шевченко, д. 28, г. Благовещенск, Амурская область, Российская Федерация, 675000.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года уставный капитал Компании зарегистрирован в установленном порядке, полностью оплачен и состоит из 910 333 199 800 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая.

#### **(а) Отношения с государством и влияние на деятельность Компании**

ОАО «ДРСК» является 100%-ой дочерней компанией ОАО «Дальневосточная Энергетическая Компания» (далее – ОАО «ДЭК» или Материнская компания). В свою очередь, ОАО «ДЭК» контролируется ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – ОАО «РАО ЭС Востока»), которое владеет 51% голосующих акций ОАО «ДЭК». До октября 2011 года ОАО «РАО ЭС Востока» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года контроль над ОАО «РАО ЭС Востока» получило ОАО «РусГидро», также контролируемое государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах оказывает существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании, в том числе через регулирование тарифов, осуществляемое Региональными энергетическими комиссиями (далее – РЭК) в части реализации услуг по передаче электроэнергии.

В январе 2010 года Правительством РФ было выпущено распоряжение № 30-р, которым предусмотрен переход сетевых компаний к регулированию тарифов на услуги по передаче электроэнергии с применением метода доходности инвестированного капитала (RAV). В соответствии с данным распоряжением филиал Компании «Приморские электрические сети» перешел на новую систему тарифообразования с 1 января 2010 года, остальные филиалы компании (Амурские электрические сети, Хабаровские электрические сети, Электрические сети Еврейской автономной области) за исключением филиала «Южно-Якутские электрические сети», перешли на нее с 1 января 2011 года. Новая методика предполагает установление долгосрочных тарифов, направленных на стимулирование инвестиций в отрасль.

До перехода на данную методику тарифы, по которым Компания транспортировала электрическую энергию, определялись по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость предоставления услуг плюс норма прибыли, при этом себестоимость определялась в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету, отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО).

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

**(б) Экономическая среда**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 20).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

**Примечание 2. Основа представления**

**(а) Принцип соответствия**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и реклассифицированы для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО. Финансовая отчетность Компании подготовлена исходя из модели оценки по исторической стоимости за исключением случаев, описанных в Примечании 3.

**(б) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, который является функциональной валютой Компании и валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшей тысячи.

**(в) Принцип непрерывности деятельности**

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которыми реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Изменения в текущей и будущей экономической ситуации в России и финансовое положение Компании, могут оказать существенное влияние на будущую деятельность Компании. Тем не менее, руководство уверено, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 6 623 600 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: на 3 159 743 тыс. руб.). Убыток от текущей деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составил 218 214 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 491 986 тыс. руб.). Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 1 238 420 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1 090 712 тыс. руб.).

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Ухудшение финансового положения Компании обусловлено выпадением доходов в связи с отказом одного из крупнейших потребителей услуг Компании от заключения договоров «последней мили», которые в соответствии с решениями Правительства РФ временно используются для перераспределения тарифной нагрузки между населением и прочими потребителями. В настоящее время в Правительстве РФ рассматриваются различные варианты ликвидации перекрестного субсидирования и восполнения выпадающих доходов территориальных сетевых компаний.

В течение 2013 года наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 5 165 000 тыс. руб. (Примечание 10). Значительная часть данных кредитов и займов не может быть погашена Компанией в установленные сроки без привлечения дополнительного финансирования, либо достижения соглашения с кредиторами о реструктуризации долга. Руководство Компании ожидает, что ему удастся привлечь дополнительное финансирование, либо достичь соглашения о реструктуризации долга, т.к. Компания имеет положительную кредитную историю и работает с крупными кредитными организациями, в том числе контролируемыми государством.

Тем не менее, руководство уверено, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Компании, текущих ожиданий роста тарифов на передачу электроэнергии и планов по сокращению операционных затрат, а также возможностей доступа к финансовым ресурсам.

**(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций с 1 января 2012 года**

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 года, не оказали значительного влияния на показатели финансовой отчетности.

*Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение было применено Компанией досрочно. Изменение поясняет, что в примечаниях к финансовой отчетности не требуется раскрытие для подтверждения балансовых показателей по состоянию на начало сопоставимого периода, если данные показатели были представлены вследствие существенных изменений в связи с пересчетом вступительных данных, изменений учетной политики или переклассификаций в целях представления финансовой отчетности, в то же время раскрытие потребуется, если компания по своей инициативе примет решение о представлении финансовых отчетов за сравнительные периоды.

В данной финансовой отчетности были сделаны определенные исправления и переклассификации сравнительной информации за прошлые периоды, которые раскрыты в Примечании 2(ж), и, соответственно, в отчете о финансовом положении Компания представила данные по состоянию на начало сопоставимого периода – на 1 января 2011 года. В связи с досрочным применением изменения к МСФО (IAS) 1 Компания не делала дополнительных раскрытий в финансовой отчетности для подтверждения балансовых показателей на 1 января 2011 года за исключением информации, представленной в Примечании 2(ж).

**(А) Новые стандарты финансовой отчетности**

Новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно, не будут иметь значительного влияния на показатели финансовой отчетности Компании, кроме представленных ниже:

*Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

Компания анализирует влияние данного изменения на показатели финансовой отчетности. В настоящее время полный расчет эффекта не произведен.

**(е) Бухгалтерские оценки и допущения**

Компания делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, в последующем финансовом году. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Руководство также использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, представлены ниже:

*Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

Резерв под обесценение дебиторской задолженности основан на оценке Компанией вероятности взыскания отдельных существенных остатков дебиторской задолженности. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Компания не создает резерв под обесценение дебиторской задолженности Материнской компании и других обществ, входящих в группу ОАО «РусГидро».

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

*Обесценение основных средств*

На каждую дату составления отчетности руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в прибылях и убытках в сумме превышения его стоимости. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

*Сроки полезного использования основных средств*

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Компании, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Руководство Компании проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в финансовой отчетности.

**(ж) Исправление сравнительной информации за прошлые периоды**

Изменение сравнительной информации за прошлые периоды в основном связано с пересмотром Компанией в 2012 году подходов в отношении классификации имеющихся у нее пенсионных планов, в результате пенсионные планы, ранее классифицировавшиеся как пенсионные планы с установленными взносами, были признаны пенсионными планами с установленными выплатами. Данная корректировка отражена в настоящей финансовой отчетности ретроспективно.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведен эффект данной корректировки на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	31 декабря 2011 г. (до исправления)	Исправление	31 декабря 2011 г. (исправлено)
Накопленный убыток	(2 947 161)	(1 154 011)	(4 101 172)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	538 721	(288 503)	250 218
Долгосрочные заемные средства	4 638 473	(50 473)	4 588 000
Прочие долгосрочные обязательства	331 561	1 507 927	1 839 488
Кредиторская задолженность и начисления	3 305 466	(14 940)	3 290 526
<b>Итого</b>	<b>5 867 060</b>	<b>-</b>	<b>5 867 060</b>

Ниже приведен эффект данной корректировки на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года:

	1 января 2011 г. (до исправления)	Исправление	1 января 2011 г. (исправлено)
Накопленный убыток	(2 249 965)	(1 030 974)	(3 280 939)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	617 822	(257 743)	360 079
Прочие долгосрочные обязательства	342 210	1 302 992	1 645 202
Кредиторская задолженность и начисления	1 781 183	(14 275)	1 766 908
<b>Итого</b>	<b>491 250</b>	<b>-</b>	<b>491 250</b>

Ниже приведен эффект данной корректировки на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (до исправления)	Исправление	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (исправлено)
Операционные расходы	(19 473 330)	(30 260)	(19 503 590)
Финансовые расходы	(262 650)	(123 537)	(386 187)
Налог на прибыль	22 658	30 760	53 418
Убыток за период	(697 196)	(123 038)	(820 234)
Базовый убыток на акцию (руб.)	(0,0008)	(0,0001)	(0,0009)

### Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Ниже изложены основные положения учетной политики Компании, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 2(г)).

#### (а) Основные средства

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные и прочие аналогичные накладные расходы.

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования.

Затраты на капитальный ремонт и затраты, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются и балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт, содержание и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, когда они понесены.

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. При начислении амортизации используются следующие средние сроки службы, выраженные в годах:

Тип основных средств	Сроки полезного использования
Линии электропередач и устройства к ним	40
Подстанции и силовое оборудование	15-50
Здания и сооружения	15-60
Прочие	5-15

#### (б) Денежные средства

К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе и текущие счета в банках.

#### (в) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом всех затрат на завершение, а также расходов на продвижение и сбыт продукции.

**(г) Дебиторская задолженность и авансы выданные**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность скорректированы на сумму оценочного резерва под снижение стоимости этой задолженности.

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией.

**(д) Финансовая аренда**

Если Компания является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Все арендные платежи распределяются между обязательствами и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых расходов будущих периодов) включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам отражаются в отчете о совокупном доходе в течение всего срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные на условиях финансовой аренды, амортизируются в течение всего срока их полезного использования либо более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

**(е) Операционная аренда**

Если Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в Отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. В тех случаях, когда активы переданы в аренду по договорам операционной аренды, арендные платежи к получению отражаются как арендный доход пропорционально сроку аренды.

**(ж) Кредиты и займы**

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В



последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива. Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается по дате, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам.

### **(з) Пенсии и вознаграждения после окончания трудовой деятельности**

В процессе текущей деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе прибылей и убытков по статье «Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда».

Кроме того, Компания использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Компании. План с установленными выплатами представляет собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Компанией, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убыток. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств. Компания признает в качестве расхода стоимость прошлых услуг работника равномерно в течение всего периода вплоть до начала выплаты пенсий. В тех случаях, когда выплата пенсий начинается сразу же после введения в действие пенсионного плана с установленными выплатами (или после внесения в него изменений), стоимость прошлых услуг работника признается Компанией незамедлительно. Стоимость прошлых услуг возникает, когда Компания вводит в действие пенсионный план с установленными выплатами либо изменяет размер пенсий, выплачиваемых согласно действующему пенсионному плану с установленными выплатами. Эти изменения вводятся в порядке компенсации за работу сотрудника в Компании за период до начала выплаты пенсий. Таким образом, стоимость прошлых услуг признается за весь данный период времени, независимо от того факта, что стоимость относится к работе сотрудника в компании в

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

предыдущие периоды. Стоимость прошлых услуг работника определяется как изменение в объеме обязательства, возникающее в результате внесения поправок.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных допущений, превышающие 10 процентов стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10 процентов признанных обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, списываются на финансовый результат текущего периода в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

**(и) Кредиторская задолженность и начисления**

Задолженность перед поставщиками и заказчиками и прочая кредиторская задолженность отражаются с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность отражается на балансе по справедливой стоимости с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору и далее учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной процентной ставки.

**(к) Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Расходы по текущему налогу на прибыль отражаются в размере ожидаемых налоговых платежей, рассчитанных исходя из налогооблагаемой прибыли за год с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, и корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, действовавшим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут действовать в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговые убытки будут покрыты. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их покрытия.

**(л) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**(м) Неопределенные налоговые позиции**

Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

**(н) Финансовые инструменты - основные подходы к оценке**

В зависимости от их классификации, финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, как описано ниже.

Справедливая стоимость – это сумма, которая может быть получена при реализации актива или выплачена при погашении обязательства между независимыми и обладающими всей информацией сторонами при осуществлении сделки на коммерческих условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированной стоимостью называется сумма, по которой изначально был признан финансовый инструмент за вычетом выплат по погашению, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом при обесценении. Начисленные проценты включают в себя амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

(включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

**(о) Классификация финансовых активов**

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Компания владеет финансовыми активами категории «займы и дебиторская задолженность», которая представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

**(п) Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства.

Компания имеет финансовые обязательства категории «прочие», которые учитываются по амортизированной стоимости.

**(р) Первоначальное признание финансовых инструментов**

Финансовые инструменты Компании первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

**(с) Прекращение признания финансовых активов**

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

**(т) Выручка**

Выручка признается в момент транспортировки электрической энергии, при отгрузке товаров или в момент оказания прочих услуг. Выручка от реализации отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Определение размеров выручки от оказания услуг по транспортировке основывается на применении тарифов на передачу электроэнергии, утверждаемых РЭК. Выручка от оказания услуг по техническому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети и отражается в составе прочих доходов.

**(у) Государственные субсидии**

Государственные субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов текущего периода и учитываются в составе доходов по их справедливой стоимости, когда существует обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Компания обеспечит выполнение условий, связанных с предоставлением субсидий.

**(ф) Сегментная отчетность**

Компания осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

**(х) Базовая прибыль/убыток на акцию**

Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций Материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**Примечание 4. Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме. Основными связанными сторонами Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, являлись ОАО «ДЭК», ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока», Donalink Limited и их дочерние, зависимые и совместно-контролируемые компании, а также предприятия, контролируемые государством. Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания Donalink Limited владеет 34,1% обыкновенных голосующих акций ОАО «ДЭК» и оказывает существенное влияние на деятельность ОАО «ДЭК» и его дочерних обществ (далее – Группа «ДЭК»). Существенных операций за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также существенных остатков по расчетам на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года с компанией Donalink Limited и ее дочерними обществами у Компании не было.

*Операции с Материнской компанией*

Компания проводила следующие существенные операции с ОАО «ДЭК»:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Услуги по транспортировке электроэнергии	13 764 845	14 229 676
Прочие продажи	3 790	4 281
Покупка электроэнергии и потерь	3 016 245	3 173 882
Прочие закупки	30 552	30 088

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с ОАО «ДЭК»:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	2 078 216	1 318 807
Кредиторская задолженность	667 155	296 163

*Операции с дочерними обществами Материнской компании*

Компания проводила следующие существенные операции с дочерними обществами ОАО «ДЭК»:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Продажи	2 341	9 567
Закупки	21 918	21 417

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с дочерними обществами ОАО «ДЭК»:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	4 714	422
Авансы под капитальное строительство	5 378	45 868
Кредиторская задолженность	83 154	40 984

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*Операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»)*

Компания проводила следующие существенные операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»):

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Продажа услуг по транспортировке электроэнергии	1 257 220	1 180 475
Прочие продажи	12 330	3 919
Покупка электроэнергии и потерь	294 657	335 564
Прочие покупки	73 232	71 969
Получено займов	-	1 000 000
Погашено займов	-	1 000 000
Начислено процентов по займам	80 219	54 536

Остатки по расчетам с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»):

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	43 599	123 763
Кредиторская задолженность	4 882	169 519
Краткосрочные заемные средства	1 000 000	1 000 000

*Предприятия, контролируемые государством*

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с предприятиями, контролируемыми государством. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Компания осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемыми государством: ОАО «Сбербанк России» и ОАО «Газпромбанк» (Примечание 10). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет сделки с компаниями, контролируемыми государством. Помимо ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ продажи Компании предприятиям, контролируемым государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 6% от общей реализации (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: около 5%). Помимо ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ расходы Компании на покупку у предприятий, контролируемых государством за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 26% от общей суммы расходов на покупку (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: около 25%).

*Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу*

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, к которому относятся генеральный директор и его заместители, выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

Вознаграждение членам Совета директоров Компании выплачивается за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Компании по результатам работы за год и утверждается на годовом Общем собрании акционеров Компании.

Общая сумма вознаграждения, выплачиваемого членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 53 207 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 104 680 тыс. руб.), без учета причитающихся налогов.



ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства

	Линии электро- передач и устройства к ним	Подстанции и силовое оборудование	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	8 942 175	7 609 749	2 317 262	3 386 024	2 892 901	25 148 111
Поступления	746	252 372	35 322	3 294 005	120 190	3 702 635
Внутреннее перемещение	1 188 681	1 546 678	571 873	(3 717 185)	409 953	-
Выбытие	(2 131)	(26 566)	(8 407)	(30 002)	(17 322)	(84 428)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>10 129 471</b>	<b>9 382 233</b>	<b>2 916 050</b>	<b>2 932 842</b>	<b>3 405 722</b>	<b>28 766 318</b>
Включая основные средства по договорам финансовой аренды						
	-	250 678	2 976	-	-	253 654
<i>Накопленная амортизация</i>						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	(4 665 089)	(3 710 268)	(1 054 004)	-	(936 488)	(10 365 849)
Начислено за период	(542 380)	(500 896)	(95 285)	-	(437 602)	(1 576 163)
Выбытие	2 102	26 135	4 232	-	16 339	48 808
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(5 205 367)</b>	<b>(4 185 029)</b>	<b>(1 145 057)</b>	<b>-</b>	<b>(1 357 751)</b>	<b>(11 893 204)</b>
Включая основные средства по договорам финансовой аренды						
	-	(12 818)	(132)	-	-	(12 950)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>4 277 086</b>	<b>3 899 481</b>	<b>1 263 258</b>	<b>3 386 024</b>	<b>1 956 413</b>	<b>14 782 262</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>4 924 104</b>	<b>5 197 204</b>	<b>1 770 993</b>	<b>2 932 842</b>	<b>2 047 971</b>	<b>16 873 114</b>

ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Линии электро- передач и устройства к ним				Подстанции и силовое оборудование		Здания и сооружения		Незавершенное строительство		Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>												
На 1 января 2011 г.	7 793 190	6 403 857	2 036 549	1 891 911	2 137 929	20 263 436						
Поступления	107 985	72 538	127 615	4 481 025	209 847	4 999 010						
Внутреннее перемещение	1 063 836	1 152 333	164 211	(2 941 662)	561 282	-						
Выбытие	(22 836)	(18 979)	(11 113)	(45 250)	(16 157)	(114 335)						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>8 942 175</b>	<b>7 609 749</b>	<b>2 317 262</b>	<b>3 386 024</b>	<b>2 892 901</b>	<b>25 148 111</b>						
<i>Накопленная амортизация</i>												
На 1 января 2011 г.	(4 272 498)	(3 312 853)	(974 580)	-	(644 584)	(9 204 515)						
Начислено за период	(411 854)	(414 591)	(82 138)	-	(304 490)	(1 213 073)						
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-						
Выбытие	19 263	17 176	2 714	-	12 586	51 739						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>(4 665 089)</b>	<b>(3 710 268)</b>	<b>(1 054 004)</b>	<b>(1 054 004)</b>	<b>(936 488)</b>	<b>(10 365 849)</b>						
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	3 520 692	3 091 004	1 061 969	1 891 911	1 493 345	11 058 921						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	4 277 086	3 899 481	1 263 258	3 386 024	1 956 413	14 782 262						

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, включая затраты по строящимся объектам, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2012 года такие авансы составляли 164 183 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 313 389 тыс. руб.).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника, офисная мебель, медицинское, измерительное и прочее оборудование.

Сумма процентных расходов, капитализированных за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 191 817 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 55 886 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и по состоянию на 31 декабря 2011 года объекты основных средств не передавались в залог в качестве обеспечения полученных займов (Примечание 10).

**Экономическое обесценение.** Руководство Компании пришло к выводу, что на отчетную дату признаки экономического обесценения основных средств отсутствуют.

**Финансовая аренда.** Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года составляют (по состоянию на 31 декабря 2011 года договора финансовой аренды отсутствуют):

	Менее одного года	От одного года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	-	88 341	568 458	656 798
За вычетом будущих процентов	-	(21 881)	(367 498)	(389 378)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года</b>	<b>-</b>	<b>66 460</b>	<b>200 960</b>	<b>267 420</b>

**Операционная аренда.** Ожидаемая величина арендной платы определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее одного года	156 174	149 581
От одного года до пяти лет	532 952	366 748
Свыше пяти лет	4 284 893	3 481 672
<b>Итого</b>	<b>4 974 019</b>	<b>3 998 001</b>

Компания арендует в основном земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой операционной аренды. Договоры аренды земельных участков, как правило, заключены на первоначальный срок от 1 до 49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6. Денежные средства**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах	37 251	102 498
Денежные средства в кассе	361	324
<b>Итого</b>	<b>37 612</b>	<b>102 822</b>

Денежные средства размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинговое		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	агентство	Рейтинг		
ОАО «Сбербанк России»	Moody's	A3	34 579	57 362
ОАО «ТЭМБР-БАНК»	-	-	1 400	4 978
ОАО АКБ «Связь-Банк»	Moody's	BB	689	54
ОАО АКБ «Росбанк»	Moody's	Вaa3	20	10 463
ОАО «Газпромбанк»	Moody's	Вaa3	12	3 189
ЗАО НКО «МРЦ»	-	-	-	26 309
Прочие	-	-	551	143
<b>Итого</b>			<b>37 251</b>	<b>102 498</b>

Компания не имеет денежных средств, ограниченных в использовании. Валюта всех денежных средств и их эквивалентов – российский рубль.

**Примечание 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обеспечение дебиторской задолженности в сумме 3 005 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 223 671 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2 568 162	1 523 572
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обеспечение дебиторской задолженности в сумме 37 585 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 4 420 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	33 607	88 519
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 601 769</b>	<b>1 612 091</b>
НДС к возмещению	277 080	134 066
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обеспечение дебиторской задолженности в сумме 25 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 8 556 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	19 537	16 930
Задолженность бюджета (за исключением НДС)	2 241	1 753
<b>Итого</b>	<b>2 900 627</b>	<b>1 764 840</b>

Большинство покупателей, задолженность которых включена в дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, представляют собой один класс, так как они обладают идентичными характеристиками.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в основном в период до 90 дней. В связи с непродолжительным сроком погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и прочей дебиторской задолженности ее справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости. Ниже приведена информация по срокам погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2012 г.	Резерв на 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	Резерв на 31 декабря 2011 г.
Непросроченная	2 032 265	708	1 139 051	-
Просроченная менее 3 месяцев	531 644	1 194	604 753	220 232
Просроченная от 3 до 12 месяцев	7 128	973	798	798
Просроченная более года	130	130	2 641	2 641
<b>Итого</b>	<b>2 571 167</b>	<b>3 005</b>	<b>1 747 243</b>	<b>223 671</b>

Контрагенты, остатки по расчетам с которыми учитываются в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Руководство определяет размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности, основываясь на специфических характеристиках конкретных клиентов, их платежеспособности, динамике погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализе ожидаемых будущих денежных потоков (Примечание 2(е)). Руководство Компании считает, что сможет получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, а следовательно, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено в таблице:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	236 647	37 245
Начисление резерва	36 615	238 493
Использование резерва	(3 088)	(24 236)
Восстановление резерва	(229 559)	(14 855)
<b>На 31 декабря</b>	<b>40 615</b>	<b>236 647</b>

Компания не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

**Примечание 8. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы на 31 декабря 2012 года в сумме 337 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 268 079 тыс. руб.) представляют собой основные и вспомогательные материалы. На основании проведенного анализа резерв под обесценение стоимости товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года не создавался.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Компания не имела товарно-материальных запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам (Примечание 10).

**Примечание 9. Налог на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	-	(60 169)
Корректировка текущего налога предшествующих периодов, признанная в отчетном периоде	90 945	3 726
Доходы по отложенному налогу на прибыль	44 154	109 861
<b>Итого доходы по налогу на прибыль</b>	<b>135 099</b>	<b>53 418</b>

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной по законодательно установленной налоговой ставке, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения	(823 288)	(873 651)
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по официальной ставке 20%	164 658	174 730
Налоговый эффект от статей расходов, не учитываемых для целей налогообложения	(120 504)	(125 038)
Корректировка текущего налога предшествующих периодов, признанная в отчетном периоде	90 945	3 726
<b>Итого доходы по налогу на прибыль</b>	<b>135 099</b>	<b>53 418</b>

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20%.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	31 декабря 2011 г.	Признано в составе прибылей и убытков	31 декабря 2012 г.
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(742 635)</b>	<b>(158 499)</b>	<b>(901 134)</b>
Основные средства	(702 332)	(193 669)	(896 001)
Долгосрочные обязательства	(28 322)	28 322	-
Прочие	(11 981)	6 848	(5 133)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>492 417</b>	<b>202 653</b>	<b>695 070</b>
Дебиторская задолженность	51 596	(38 423)	13 173
Кредиторская задолженность	60 802	6 991	67 793
Налоговый убыток	-	201 924	201 924
Долгосрочные обязательства	378 831	(34 281)	344 550
Обязательства по финансовой аренде	-	66 800	66 800
Прочие	1 188	(358)	830
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(250 218)</b>	<b>44 154</b>	<b>(206 064)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	1 января 2011 г.	Признано в составе прибылей и убытков	31 декабря 2011 г.
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(713 196)</b>	<b>(29 439)</b>	<b>(742 635)</b>
Основные средства	(683 468)	(18 864)	(702 332)
Долгосрочные обязательства	(29 728)	1 406	(28 322)
Прочие	-	(11 981)	(11 981)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>353 117</b>	<b>139 300</b>	<b>492 417</b>
Дебиторская задолженность	26 606	24 990	51 596
Кредиторская задолженность	33 218	27 584	60 802
Долгосрочные обязательства	292 474	86 357	378 831
Прочие	819	369	1 188
<b>Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(360 079)</b>	<b>109 861</b>	<b>(250 218)</b>

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 10. Кредиты и займы**

Долгосрочные заемные средства:

	Эффективная ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Сбербанк России»	6,7-9,7	2013-2014	5 082 000	1 810 000
ОАО «РАО ЭС Востока»	8,0	2013	1 000 000	1 000 000
ОАО АКБ «Росбанк»	8,5	2013	818 000	818 000
ОАО «Газпромбанк»	9,6	2014	700 000	700 000
ОАО «Номос-банк»	11,9	2014	623 000	-
ОАО «Связь-банк»	9,0	2013	500 000	850 000
Обязательства по финансовой аренде			267 420	-
<b>Итого долгосрочные заемные обязательства</b>			<b>8 990 420</b>	<b>5 178 000</b>
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности			(5 115 000)	(590 000)
<b>Итого долгосрочные заемные средства за минусом краткосрочной части</b>			<b>3 875 420</b>	<b>4 588 000</b>

Краткосрочные заемные средства:

	Эффективная ставка процента	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Сбербанк России»	10,3	50 000	1 200 000
ОАО АКБ «Росбанк»	6,1	-	225 000
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности		5 115 000	590 000
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>		<b>5 165 000</b>	<b>2 015 000</b>

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года и в течение отчетного периода Компания соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Компания не имела основных средств и товарно-материальных запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную ставку на дату предоставления займов. Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.



ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 11. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	102 721	110 832
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>102 721</b>	<b>110 832</b>
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 12)	1 707 444	1 635 568
Долгосрочные полученные авансы	91 378	93 088
<b>Итого</b>	<b>1 901 543</b>	<b>1 839 488</b>

**Примечание 12. Обязательства по пенсионному обеспечению**

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2012 года.

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в отчете о финансовом положении Компании, представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	1 396 007	1 512 985
Справедливая стоимость активов плана	(20 925)	(35 460)
Непризнанная чистая актуарная прибыль	311 249	135 317
Непризнанное снижение стоимости прошлых услуг	21 113	22 726
<b>Чистые обязательства</b>	<b>1 707 444</b>	<b>1 635 568</b>

Суммы, отраженные в составе отчета о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	57 911	86 458
Расходы по процентам	123 641	123 537
Ожидаемый доход на активы плана	(2 837)	(1 996)
Актуарный убыток, нетто	4 607	23 448
Стоимость прошлых услуг	(44 988)	563
<b>Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе</b>	<b>138 334</b>	<b>232 010</b>

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Чистые обязательства на начало периода	1 635 568	1 462 371
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	138 334	232 010
Взносы	(66 458)	(58 813)
<b>Чистые обязательства на конец периода</b>	<b>1 707 444</b>	<b>1 635 568</b>

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2013 года Компания планирует направить на пенсионное обеспечение 71 223 тыс. руб.

Основные актуарные допущения на конец периода:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,00%	8,50%
Инфляция (в год)	5,50%	5,50%
Ожидаемый доход на активы плана	8,00%	9,13%
Увеличение заработной платы в будущем	7,00%	9,72%
Увеличение пенсий в будущем	5,50%	5,50%
Текущность кадров	Статистические данные Компании	5,00% для сотрудников моложе 50 лет, 0% - для остальных сотрудников
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	14	10
Вероятность получения пенсионных выплат через НПФЭ	75% для сотрудников Компании	100% для сотрудников Компании
Смертность	Таблица населения России (Росстат) 1998	Таблица населения России (Росстат) 1998

**Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 909 242	1 808 100
Кредиторская задолженность перед строительными организациями и поставщикам основных средств	600 510	676 366
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	61 572	69 830
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 571 324</b>	<b>2 554 296</b>
Задолженность перед персоналом	575 313	449 231
Полученные авансы	479 407	262 507
Резерв предстоящих расходов и платежей	5 388	24 492
<b>Итого</b>	<b>4 631 432</b>	<b>3 290 526</b>

**Примечание 14. Задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Страховые взносы с фонда оплаты труда	73 984	55 838
Налог на доходы физических лиц	42 803	31 957
Налог на добавленную стоимость	27 685	61 719
Налог на имущество	13 097	12 647
Прочие налоги	1 566	1 574
<b>Итого</b>	<b>159 135</b>	<b>163 735</b>

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 15. Операционные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Расходы на распределение электроэнергии	8 108 238	8 097 786
Вознаграждение работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	4 587 814	4 573 654
Покупная электроэнергия	3 314 322	3 522 404
Амортизация основных средств	1 576 163	1 213 073
Прочие материалы	519 173	477 805
Ремонт и техническое обслуживание	481 152	544 202
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(192 944)	223 638
Прочие расходы	791 417	851 028
<b>Итого</b>	<b>19 185 335</b>	<b>19 503 590</b>

Расходы по вознаграждению работников за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд РФ в размере 718 208 тыс. руб. и в негосударственный пенсионный фонд 14 693 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: соответственно 714 925 тыс. руб. и 108 473 тыс. руб.).

**Примечание 16. Финансовые расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы по займам	457 985	250 764
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	123 641	123 537
Прочие финансовые расходы	24 085	11 886
<b>Итого</b>	<b>605 711</b>	<b>386 187</b>

**Примечание 17. Базовый убыток на акцию**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	910 333 200	910 333 200
Чистый убыток, причитающийся акционерам (в тыс. руб.)	(688 189)	(820 233)
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию (в российских рублях)</b>	<b>(0,0008)</b>	<b>(0,0009)</b>

Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

**Примечание 18. Финансовые риски**

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе риск изменения процентных ставок и другие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками являются обеспечение достаточной

уверенности в достижении целей Компании путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур.

В целях оптимизации рисков, которым подвержена, Компания ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий, которые оказывают влияние на риски, управлению непрерывностью бизнеса и страхования, стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (COSO ERM 2004, ISO 31000 и другим), повышает культуру управления рисками и непрерывно совершенствует риск-менеджмент.

Компания подвержена отраслевым рискам, в первую очередь, вследствие происходящих изменений в электроэнергетической отрасли, связанных с либерализацией рынка электроэнергии и мощности. Управление данным риском заключается в формировании благоприятной для Компании нормативно-правовой базы функционирования рынка электроэнергии и мощности. Для реализации данной задачи Компания принимает активное участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Министерством энергетики РФ, НП «Совет рынка», ФСТ.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Компании вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Компанией продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Компании не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Компания оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Компания осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Компания контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности (Примечание 7).

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются Компанией. Компания проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 6.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

*Риск изменения процентных ставок*

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, оказывая влияние либо на их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо на будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Процентные ставки всех кредитов и займов Компании фиксированные.

Для целей уменьшения процентного риска Компания регулярно проводит анализ кредитного рынка для определения выгодных условий кредитования. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Компания придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

Компания внедрила систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т. д. Таким способом Компания контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2012 года. Суммами, раскрытыми в таблице, являются контрактные недисконтированные денежные потоки с учетом причитающихся к уплате процентов. Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в отчете о финансовом положении, так как он основывается на дисконтированных денежных потоках.

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлен ниже:

	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 года до 2 лет</b>	<b>От 2 до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 10)	5 822 684	3 789 600	88 341	568 458
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечания 11 и 13)	3 572 054	9 710	29 131	303 695
<b>Итого</b>	<b>9 394 738</b>	<b>3 799 310</b>	<b>117 472</b>	<b>872 153</b>

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлен ниже:

	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 года до 2 лет</b>	<b>От 2 до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 10)	2 455 289	4 151 129	727 064	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечания 11 и 13)	2 555 026	9 710	29 131	357 931
<b>Итого</b>	<b>5 010 315</b>	<b>4 160 839</b>	<b>756 195</b>	<b>357 931</b>

**Примечание 19. Управление капиталом**

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть менее 100 тысяч рублей;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Цель Компании в области управления капиталом – гарантировать Компании возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма капитала в управлении Компании составила 4 342 948 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 5 031 137 тыс. руб.).

## **Примечание 20. Договорные и условные обязательства**

### **(а) Судебные разбирательства**

Компания периодически принимает участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых как в отдельности, так и в совокупности с другими не оказал и, по мнению руководства, не окажет в будущем существенного негативного воздействия на Компанию.

### **(б) Налогообложение**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Компании. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Компании могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуется отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

На 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года руководство считало, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Компании с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена, включая вопросы признания отдельных видов расходов для целей налогообложения.

### **(в) Охрана окружающей среды**

Руководство полагает, что Компания соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды, действующие на сегодняшний день. Однако такие законы и нормы продолжают меняться. Руководство Компании не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим экологическим нормам. В

**ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Компании нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

**(г) Обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты в соответствии с контрактными обязательствами составили 1 755 128 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 263 671 тыс. руб.).

**Примечание 21. События после отчетной даты**

В январе 2013 года Компания для рефинансирования кредитного портфеля получила долгосрочный кредит от ОАО «Сбербанк России» на сумму 300 000 тыс. руб. с процентной ставкой 10,68% и сроком погашения не позднее 15 января 2015 года.