
**Открытое
акционерное
общество
«Дальневосточная
распределительная
сетевая компания»
Аудиторское заключение по
бухгалтерской отчетности
2011 год**





Аудиторское заключение

Акционеру Открытого акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в единый государственный реестр юридических лиц № 1052800111308 от 22 декабря 2005 г., выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Амурской области.

675000 Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28.

Аудитор

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

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

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

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

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



Аудиторское заключение

Акционеру Открытого акционерного общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания»:

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

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Общество провело переоценку группы основных средств «Воздушные линии электропередачи передаваемым напряжением 110кВ» на 1 января 2009 года и с тех пор не проводило их регулярную переоценку, как того требует пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). В связи с этим, мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств в отношении соответствия стоимости этой группы основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества на 31 декабря 2011 года, их текущей (восстановительной) стоимости.



Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
12 марта 2012 года



А.В. Чмель

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 года

Организация ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: тыс. рублей _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 675000, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28

Коды		
0710001		
31	12	2011
78900638		
2801108200		
40.10.2		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 516	1 888	2 360
3.1	Основные средства, в т.ч.	1130	21 655 086	18 381 808	17 141 567
3.2	незавершенное строительство	1131	3 188 547	1 721 247	805 281
	Отложенные налоговые активы	1160	148 610	141 001	110 246
3.3	Прочие внеоборотные активы	1170	64 034	71 100	28 667
	Итого по разделу I	1100	21 869 246	18 595 797	17 282 840
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы, в т.ч.	1210	291 704	248 399	249 732
	сырье и материалы	1211	175 837	145 904	158 644
	расходы будущих периодов	1212	23 625	20 770	24 733
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 764	551	240
3.5	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	2 509 547	1 688 994	963 166
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	296 485	49 270	54 743
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 213 062	1 639 724	908 423
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	430 100
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	102 822	314 420	513 499
	Итого по разделу II	1200	2 929 837	2 252 364	2 156 737
	БАЛАНС	1600	24 799 083	20 848 161	19 439 577
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 103 332	9 103 332	9 103 332
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 065 545	6 117 738	6 117 738
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	226 000	226 000	226 000
3.7	Резервный капитал	1360	-	5 041	5 041
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 295 963)	(713 846)	(962 889)
	Итого по разделу III	1300	14 098 914	14 738 265	14 489 222
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	4 592 273	1 591 166	2 336 679
	Отложенные налоговые обязательства	1420	440 152	345 440	265 339
	Прочие обязательства	1450	294 325	333 950	272 928
	Итого по разделу IV	1400	5 326 750	2 270 556	2 874 946
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	2 017 278	1 681 122	583 663
3.9	Кредиторская задолженность в т.ч.	1520	3 168 650	1 929 487	1 339 896
	поставщики и подрядчики	1521	2 484 711	1 014 654	715 533
	векселя к уплате	1522	2 000	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	189 377	166 875	203 884
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	55 838	36 941	35 448
3.10	задолженность по налогам и сборам	1525	82 732	279 610	259 046
	авансы полученные	1526	262 507	363 326	99 764
	прочие кредиторы	1528	91 485	68 081	26 221
3.16	Оценочные обязательства	1540	187 491	228 731	151 850
	Итого по разделу V	1500	5 373 419	3 839 340	2 075 409
	БАЛАНС	1700	24 799 083	20 848 161	19 439 577

Руководитель _____
подпись _____
12 марта 2012 г.



И.о. главного бухгалтера _____
(подпись)

_____ (подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ
К протоколу заключения
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата **12 МАР 2012**

Аудитор _____

_____ (подпись)

Отчет о прибылях и убытках
за 12 месяцев 2011 года

Организация: ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	по ОКПО	78900638		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801108200		
Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 года	За 12 месяцев 2010 года
3.11	Выручка	2110	18 986 369	18 316 355
3.11	Себестоимость продаж	2120	(19 104 319)	(17 209 336)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(117 950)	1 107 019
	Коммерческие расходы	2210	(10 601)	(7 823)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(128 551)	1 099 196
	Проценты к получению	2320	4 521	16 095
	Проценты к уплате	2330	(250 764)	(151 096)
3.12	Прочие доходы	2340	3 207 830	391 726
3.12	Прочие расходы	2350	(3 328 552)	(682 807)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(495 516)	673 114
3.10.2	Текущий налог на прибыль	2410	(60 169)	(327 554)
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	247 169	243 481
3.10.2	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(96 159)	(81 459)
3.10.2	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 262	30 909
	Прочее	2460	4 231	54 830
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(639 351)	349 840

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 года	За 12 месяцев 2010 года
СПРАВОЧНО				
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(639 351)	349 840
3.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,0007)	0,0004

Руководитель

12 марта 2012 г.



Андреев Ю.А.
(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

(подпись)

Кротова А.В.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата **12 МАР 2012**

Аудитор

6

**Отчет об изменениях капитала
за 2011 год**

Организация ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. рублей

Форма по ОКУД	Коды		
	0710003		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
по ОКПО	78900638		
ИНН	2801108200		
по ОКВЭД	40.10.2		
по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 года	3100	9 103 332	-	6 343 738	5 041	(962 889)	14 489 222
<u>За 2010 год</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	349 840	349 840
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	349 840	349 840
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(100 797)	(100 797)
в том числе:							
дивиденды	3227	X	X	X	X	(100 797)	(100 797)
Величина капитала на 31 декабря 2010 года	3200	9 103 332	-	6 343 738	5 041	(713 846)	14 738 265
<u>За 2011 год</u>							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(639 351)	(639 351)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(639 351)	(639 351)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(52 193)	X	52 193	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(5 041)	5 041	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 года	3300	9 103 332	-	6 291 545	-	(1 295 963)	14 098 914

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 года	Изменения капитала за 2010 год		На 31 декабря 2010 года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	14 747 545	387 275	-	15 134 820
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(258 323)	(138 232)	-	(396 555)
после корректировок	3500	14 489 222	249 043	-	14 738 265
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(704 566)	387 275	-	(317 291)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(258 323)	(138 232)	-	(396 555)
после корректировок	3501	(962 889)	249 043	-	(713 846)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Чистые активы	3600	14 098 914	14 738 265	14 489 222

Руководитель _____

(подпись)

Амарвакко Ю.А.

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера _____

(подпись)

Кротова А.В.

(расшифровка подписи)

12 марта 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата **12 МАЯ 2012**

Аудитор _____

**Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2011 года**

Организация <u>ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»</u> по ОКПО		Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		0710004	
Вид экономической деятельности <u>Передача электроэнергии</u> по ОКВЭД		31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности		2011	
<u>Открытое акционерное общество</u> / <u>Частная собственность</u> по ОКОПФ / ОКФС		78900638	
Единица измерения: тыс. рублей		ИНН 2801108200	
		40.10.2	
		47	16
		384	
		по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2011 года	За 12 месяцев 2010 года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 554 197	17 666 351
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 405 470	17 531 253
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	28 786	19 088
прочие поступления	4119	119 941	116 010
Платежи - всего	4120	(17 723 500)	(16 065 374)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 137 813)	(11 577 091)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 068 525)	(2 768 262)
процентов по долговым обязательствам	4123	(302 388)	(159 806)
налога на прибыль	4124	(486 513)	(273 959)
прочие платежи	4129	(1 728 261)	(1 286 256)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	830 697	1 600 977
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	29 745	447 660
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	29 745	10 352
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	7 208
прочие поступления	4219	-	430 100
Платежи - всего	4220	(4 407 559)	(2 511 586)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 407 559)	(2 511 586)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 377 814)	(2 063 926)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 017 519	2 401 667
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 013 000	2 390 000
прочие поступления	4319	4 519	11 667
Платежи - всего	4320	(2 682 000)	(2 137 797)
в том числе:			
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	-	(100 797)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	(2 682 000)	(2 037 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 335 519	263 870
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(211 598)	(199 079)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало	4450	314 420	513 499
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец	4500	102 822	314 420
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Андреев Ю.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

И.о. главного
бухгалтера

(подпись)

Кротова А.В.

(расшифровка подписи)

12 марта 2012 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

8

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

Организация	ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	78900638		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	ИНН	2801108200		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / Частная собственность	по ОКВЭД	40.10.2		
Единица измерения:	тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
		по ОКЕИ	384		

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2011 г.	21,407,944	(4,747,383)	3,518,934	(161,013)	41,708	(1,593,651)	-	-	24,765,865	(6,299,326)
	5200	за 2010 г.	19,745,102	(3,408,816)	1,771,997	(109,155)	34,351	(1,372,918)	-	-	21,407,944	(4,747,383)
Здания	5201	за 2011 г.	2,146,573	(336,982)	298,427	(10,336)	787	(100,977)	-	-	2,434,664	(437,172)
	5201	за 2010 г.	1,956,616	(247,634)	195,702	(5,745)	1,709	(91,057)	-	-	2,146,573	(336,982)
Земельные участки	5202	за 2011 г.	38,502	-	6,204	-	-	-	-	-	44,706	-
	5202	за 2010 г.	15,256	-	23,246	-	-	-	-	-	38,502	-
Сооружения	5203	за 2011 г.	13,755,296	(3,082,859)	1,253,297	(93,256)	16,975	(849,894)	-	-	14,915,337	(3,915,778)
	5203	за 2010 г.	13,390,237	(2,319,248)	439,199	(74,140)	19,245	(782,856)	-	-	13,755,296	(3,082,859)
Машины и оборудование	5204	за 2011 г.	4,935,432	(1,176,571)	1,838,610	(51,448)	19,456	(564,012)	-	-	6,722,594	(1,721,127)
	5204	за 2010 г.	3,975,629	(750,116)	981,003	(21,200)	10,262	(436,717)	-	-	4,935,432	(1,176,571)
Транспортные средства	5205	за 2011 г.	509,722	(143,094)	111,205	(5,821)	4,339	(74,315)	-	-	615,106	(213,070)
	5205	за 2010 г.	391,053	(86,788)	126,601	(7,932)	2,998	(59,304)	-	-	509,722	(143,094)
Административно-хозяйственное оборудование инвентарь	5206	за 2011 г.	18,887	(5,421)	10,875	(150)	149	(3,894)	-	-	29,612	(9,166)
	5206	за 2010 г.	15,103	(4,116)	3,893	(109)	108	(1,413)	-	-	18,887	(5,421)
Прочие основные фонды	5207	за 2011 г.	3,532	(2,456)	316	(2)	2	(559)	-	-	3,846	(3,013)
	5207	за 2010 г.	1,208	(914)	2,353	(29)	29	(1,571)	-	-	3,532	(2,456)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств в том числе:	5240	за 2011 г.	1,721,247	6,136,861	(45,250)	(4,624,311)	3,188,547
	5250	за 2010 г.	805,281	3,292,033	(4,338)	(2,371,729)	1,721,247
Незавершенное строительство	5241	за 2011 г.	1,704,241	4,420,122	(43,353)	(2,941,584)	3,139,426
	5251	за 2010 г.	743,359	2,324,701	(4,338)	(1,359,481)	1,704,241
Приобретение основных средств	5242	за 2011 г.	14,924	519,416	-	(520,146)	14,194
	5252	за 2010 г.	11,304	396,553	-	(392,933)	14,924
Оборудование к установке	5243	за 2011 г.	2,082	1,197,323	(1,897)	(1,162,581)	34,927
	5253	за 2010 г.	50,618	570,779	-	(619,315)	2,082

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

Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	1,596,287	978,170

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2,389,770	1,659,072	1,015,834
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	602,859	97,357	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

Дата **12 МАР 2012**

Аудитор 

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2011 г.	49,270	-	283,864	-	-	(36,649)	-	-	-	296,485	-
	за 2010 г.	54,743	-	-	-	-	(5,473)	-	-	-	49,270	-
покупатели и заказчики	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2010 г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2011 г.	-	-	283,864	-	-	-	-	-	-	283,864	-
	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	за 2011 г.	49,270	-	-	-	-	(36,649)	-	-	-	12,621	-
	за 2010 г.	54,742	-	-	-	-	(5,472)	-	-	-	49,270	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2011 г.	1,893,187	(253,463)	24,197,724	-	(2,553,826)	(23,606,185)	(177)	2,535,802	-	2,484,549	(271,487)
	за 2010 г.	1,067,779	(159,356)	24,980,882	-	(219,765)	(24,141,679)	(13,795)	125,658	-	1,893,187	(253,463)
покупатели и заказчики	за 2011 г.	1,398,566	(208,705)	21,889,958	-	(2,533,808)	(21,541,219)	(62)	2,503,859	-	1,747,243	(238,654)
	за 2010 г.	794,797	(62,548)	21,584,811	-	(206,794)	(20,981,019)	(23)	60,637	-	1,398,566	(208,705)
авансы выданные	за 2011 г.	381,021	(31,780)	1,135,952	-	(17,291)	(1,107,295)	-	20,658	-	409,678	(28,413)
	за 2010 г.	130,012	(63,622)	2,687,959	-	(10,708)	(2,436,907)	(43)	42,550	-	381,021	(31,780)
прочая дебиторская задолженность	за 2011 г.	113,600	(12,978)	1,171,814	-	(2,727)	(957,671)	(115)	11,285	-	327,628	(4,420)
	за 2010 г.	142,970	(33,186)	708,112	-	(2,263)	(723,753)	(13,729)	22,471	-	113,600	(12,978)
Итого	за 2011 г.	1,942,457	(253,463)	24,481,588	-	(2,553,826)	(23,642,834)	(177)	2,535,802	x	2,781,034	(271,487)
	за 2010 г.	1,122,522	(159,356)	24,980,882	-	(219,765)	(24,147,152)	(13,795)	125,658	x	1,942,457	(253,463)

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности, обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	
			в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 11 г	1,925,116	4,588,000	198,233	(1,233,637)	-	(591,114)	4,886,598
	за 20 10 г	2,609,607	1,029,027	49,159	(1,507,192)	-	(255,485)	1,925,116
кредиты банков	за 20 11 г	591,166	3,588,000	143,877	(139,656)	-	(591,114)	3,592,273
	за 20 10 г	536,679	845,000	49,159	(584,187)	-	(255,485)	591,166
займы	за 20 11 г	1,000,000	1,000,000	54,356	(1,054,356)	-	-	1,000,000
	за 20 10 г	1,800,000	-	-	(800,000)	-	-	1,000,000
поставщики и подрядчики	за 20 11 г	143,629	-	-	(2,976)	-	-	140,653
	за 20 10 г	-	143,629	-	-	-	-	143,629
прочая кредиторская задолженность	за 20 11 г	190,321	-	-	(36,649)	-	-	153,672
	за 20 10 г	272,928	40,398	-	(123,005)	-	-	190,321
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 11 г	3,610,609	25,477,616	108,417	(24,601,789)	(39)	591,114	5,185,928
	за 20 10 г	1,923,559	36,112,799	107,594	(34,788,803)	(25)	255,485	3,610,609
кредиты банков	за 20 11 г	881,122	1,425,000	52,634	(932,592)	-	591,114	2,017,278
	за 20 10 г	583,663	745,000	57,467	(760,493)	-	255,485	881,122
займы	за 20 11 г	800,000	-	55,783	(855,783)	-	-	-
	за 20 10 г	-	800,000	50,127	(60,127)	-	-	800,000
поставщики и подрядчики	за 20 11 г	1,014,654	17,300,738	-	(15,830,642)	(39)	-	2,484,711
	за 20 10 г	715,533	16,444,960	-	(16,145,814)	(25)	-	1,014,654
задолженность перед персоналом по оплате труда	за 20 11 г	166,875	3,537,363	-	(3,514,861)	-	-	189,377
	за 20 10 г	203,884	3,136,870	-	(3,173,879)	-	-	166,875
задолженность по налогам и сборам	за 20 11 г	279,610	975,537	-	(1,172,415)	-	-	82,732
	за 20 10 г	259,046	13,269,666	-	(13,249,102)	-	-	279,610
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 20 11 г	36,941	1,031,620	-	(1,012,723)	-	-	55,838
	за 20 10 г	35,448	724,771	-	(723,278)	-	-	36,941
прочая кредиторская задолженность	за 20 11 г	431,407	1,207,358	-	(1,282,773)	-	-	355,992
	за 20 10 г	125,985	991,532	-	(686,110)	-	-	431,407
Итого	за 20 11 г	5,535,725	30,065,616	306,650	(25,835,426)	(39)	x	10,072,526
	за 20 10 г	4,533,166	37,141,826	156,753	(36,295,995)	(25)	x	5,535,725

3. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
Материальные затраты	5610	4,026,258	5,791,774
Расходы на оплату труда	5620	3,261,302	2,903,658
Отчисления на социальные нужды	5630	898,469	630,022
Амортизация	5640	1,589,786	1,401,254
Прочие затраты	5650	9,339,105	6,490,451
Итого по элементам	5660	19,114,920	17,217,159

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор 

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
				поступления и затраты	выбыло	
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	248 399	828 834	(785 529)	291 704
в том числе:	5420	за 2010 г.	249 732	634 474	(635 807)	248 399
сырье и материалы	5401	за 2011 г.	145 904	496 553	(466 620)	175 837
	5421	за 2010 г.	158 644	334 342	(347 082)	145 904
запасные части	5402	за 2011 г.	8 844	40 855	(38 436)	11 263
	5422	за 2010 г.	7 613	33 423	(32 192)	8 844
спец.оснастка и спец.одежда	5403	за 2011 г.	30 112	32 123	(24 470)	37 765
	5423	за 2010 г.	25 635	31 918	(27 441)	30 112
прочие материалы	5404	за 2011 г.	42 552	121 204	(120 710)	43 046
	5424	за 2010 г.	33 001	155 108	(145 557)	42 552
готовая продукция и товары для перепродажи	5406	за 2011 г.	217	20 349	(20 398)	168
	5426	за 2010 г.	106	1 728	(1 617)	217
расходы будущих периодов	5407	за 2011 г.	20 770	117 750	(114 895)	23 625
	5427	за 2010 г.	24 733	77 955	(81 918)	20 770

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2011 г.	228 731	345 243	(386 483)	187 491
в том числе:		за 2010 г.	151 850	103 212	(26 331)	228 731
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	за 2011 г.	171 129	27 656	(35 787)	162 998
		за 2010 г.	141 929	52 294	(23 094)	171 129
оценочное обязательство по судебным решениям	5702	за 2011 г.	57 602	317 587	(350 696)	24 493
		за 2010 г.	9 921	50 918	(3 237)	57 602

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Выданные - всего	5810	-	-	260 883
в том числе:				
имущество переданное под обеспечение по кредитным	5811	-	-	260 883

Руководитель
(подпись)
12 марта

Андреева Ю.А.
(расшифровка подписи)



И.о. главного
бухгалтера

(подпись)
Кротова А.В.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

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

Пояснительная записка

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор 

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее – «Общество») создано в 2005 году в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Сокращенное наименование Общества – ОАО «ДРСК».

Единственным акционером Общества является ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – ОАО «ДЭК»). Акции Общества не котируются на фондовом рынке.

Общество зарегистрировано по адресу: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28.

Дата регистрации: 22 декабря 2005 г.

ОГРН – 1052800111308

Филиалы Общества

Наименование	Местонахождение
Филиал «Амурские электрические сети»	675003, г. Благовещенск, ул. Театральная, 179
Филиал «Приморские электрические сети»	690080, г. Владивосток, ул. Командорская, 13-а
Филиал «Хабаровские электрические сети»	680009, г. Хабаровск, ул. Промышленная, 13
Филиал «Электрические сети Еврейской автономной области»	679016, ЕАО, г. Биробиджан, ул. Черноморская, 6
Филиал «Южно-Якутские электрические сети»	678900, Республика Саха (Якутия), г. Алдан, ул. Линейная, 4

Информация о численности сотрудников в Обществе

Среднесписочная численность Общества за 2011 год составила 7 237 человек (за 2010 год – 7 133 человек).

Основные виды деятельности

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям.

Органы управления, исполнительные и контрольные органы

- Общее собрание акционеров (функцию выполняет Совет директоров ОАО «ДЭК»);
- Совет директоров Общества;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Дата 12 MAR 2012
Аудитор [подпись]
13

Ф.И.О.	Должность	Период
Пчелкин Алексей Владимирович	Начальник Департамента эксплуатации и промышленной безопасности ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	24.11.2009 – 06.06.2010
Прокудин Леонид Николаевич	Начальник Департамента закупок и логистики ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	30.04.2009 – 06.06.2010
Суханов Виктор Васильевич	Заместитель Генерального директора – Руководитель Бизнес – единицы «Ремонт и Сервис» ОАО «ДЭК»	30.04.2009 – 06.06.2010
Мехоношина Ирина Владимировна	Начальник отдела по работе с региональными органами власти Департамента по общественным коммуникациям ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	30.04.2009 – 06.06.2010
Дедюшко Марина Владимировна	Министр экономического развития и транспорта Амурской области	30.04.2009 – 06.06.2010

(в) Генеральный директор – Андреенко Юрий Андреевич;

(г) Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии Общества

Ф.И.О.	Должность и место работы	Период
Омельяненко Светлана Вячеславовна	Главный эксперт Дирекции внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока» Председатель Ревизионной комиссии	10.06.2011 – по настоящее время
Балабекян Гаяне Карленовна	Начальник отдела корпоративного управления и контроля Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	30.04.2008 – по настоящее время
Босалко Дмитрий Сергеевич	Начальник регионального управления Службы внутреннего контроля и аудита ОАО «СУЭК» в г. Хабаровск	24.04.2008 – по настоящее время
Суховеева Татьяна Анатольевна	Ведущий эксперт Дирекции внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	30.04.2008 – по настоящее время
Маслов Василий Геннадьевич	Руководитель службы внутреннего аудита ОАО «ДЭК»	07.06.2010 – по настоящее время
Кулябко Евгения Германовна	Руководитель Дирекции внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	30.09.2008 – 10.06.2011
Кримешная Ольга Ивановна	Главный аудитор – начальник службы внутреннего аудита ОАО «ДРСК»	31.08.2007 – 06.06.2010

ПРИЛОЖЕНИЕ

К аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, а также оценочных обязательств.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Основные средства

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 20 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

В бухгалтерском балансе основные средства по группе линий электропередачи передаваемым напряжением 110 кВ отражены по восстановительной стоимости. Остальные основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит"

Дата 12 MAR 2012
Аудитор [подпись] 16

«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация не начисляется по земельным участкам, а также по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	5-75
Линии электропередач	7-20
Трансформаторные подстанции	15-20
Распределительные устройства	10-15
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственно-хозяйственный инвентарь	1-10

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

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

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовых счетах по стоимости, указанной в договоре аренды. При отсутствии стоимости объекта в договоре объект принимается к учету по стоимости арендных платежей за год.

2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на ремонт основных средств, расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, расходы на приобретение лицензий или каких либо прав, другие виды расходов), 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».

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

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

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования открытые в кредитных организациях.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор


18

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство судебному решению, не вступившему в силу, или в отношении вероятного негативного результата судебного разбирательства;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

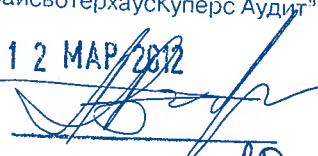
Величина начисленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о прибылях и убытках соответственно.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строке «Прочее» отчета о прибылях и убытках.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или выполненных работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления независимо от поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, иного имущества (работ, услуг).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 12 МАР 2012
Аудитор  20

Прочими доходами являются поступления от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, несущественные прибыли прошлых лет и другие доходы.

2.14. Признание расходов

Себестоимость основных видов деятельности представляет собой расходы, непосредственно связанные с этими видами деятельности, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются несущественные убытки прошлых лет, создание резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности, услуги банков, покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.) и другие расходы.

2.15. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

2.15.1 Изменения в бухгалтерском учете

(а) Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов

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

Изменения в учете резервов по сомнительным долгам

До 2011 года Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

С 2011 года организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении задолженности покупателей и заказчиков, авансов выданных поставщикам и подрядчикам, задолженности прочих дебиторов.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

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

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены изменения, в соответствии с которыми Общество создает:

- оценочное обязательство судебному решению, не вступившему в силу, или в отношении вероятного негативного результата судебного разбирательства;
- оценочное обязательство на предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

До 2011 года Общество не создавало оценочных обязательств.

2.15.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним составлена в формах, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 05.10.2011 № 124н).

Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей в отчете отражаются раздельно.

- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.

- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.

- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.

- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.

- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений / платежей с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.

- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

ПРИЛОЖЕНИЕ

К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

22

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

г) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

– С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

2.16. Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

Изменения в учете основных средств

С 2012 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2012 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20 тыс. рублей за единицу.

2.17. Данные прошлых отчетных периодов

2.17.1 Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету

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

1. По состоянию на начало отчетного года на балансе Общества числятся просроченные авансы выданные и дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения ее должниками, в связи с чем в соответствии с изменениями в порядке формирования в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам (*см. пункт 15 (а) раздела 2 пояснительной записки*) Обществу следует начислить указанные резервы ретроспективно. Соответствующие показатели прошлых лет были скорректированы (Корректировка № 1).

2. Изменения в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств (*см. пункт 15 (б) раздела 2 пояснительной записки*) обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей за 2009 и 2010 годы (Корректировка № 2).

3. Расходы будущих периодов, относящиеся к расходам по оплате переходящих отпусков с 2011 года не учитываются в составе расходов будущих периодов. В связи с этим соответствующие показатели прошлых лет были скорректированы (Корректировка № 3).

4. Долгосрочная часть расходов будущих периодов отражена в бухгалтерском балансе в строке «Прочие внеоборотные активы» (Корректировка № 4).

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

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

тыс. рублей

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1160	Отложенные налоговые активы	45 987	1,2,3	64 259	110 246
1170	Прочие внеоборотные активы	-	4	28 667	28 667
1212	Расходы будущих периодов	65 097	3,4	(40 364)	24 733
1232	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 067 779	1	(159 356)	908 423
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(704 566)	1,2,3	(258 323)	(962 889)
1540	Оценочные обязательства	-	2	151 850	151 850
3600	Чистые активы	14 747 545	1,2,3	(258 323)	14 489 222
Корректировки показателей 2010 года					
1160	Отложенные налоговые активы	42 249	1,2,3	98 752	141 001
1170	Прочие внеоборотные активы	-	4	71 100	71 100
1212	Расходы будущих периодов	105 371	3,4	(84 601)	20 770
1232	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 893 187	1	(253 463)	1 639 724
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(317 291)	1,2,3	(396 555)	(713 846)
1540	Оценочные обязательства	-	2	228 731	228 731
2120	Себестоимость продаж	(17 143 529)	1,2,3	(65 807)	(17 209 336)
2340	Прочие доходы	239 735	1,2,3	151 991	391 726
2350	Прочие расходы	(423 908)	1,2,3	(258 899)	(682 807)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(3 583)	1,2,3	34 492	30 909
2500	Чистая прибыль (убыток)	488 072	1,2,3	(138 232)	349 840
3600	Чистые активы	15 134 820	1,2,3	(396 555)	14 738 265

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

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
 ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор 

Существенные корректировки приведены ниже:

тыс. рублей

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	20 569 574	(3 038 321)	17 531 253
4119	Прочие поступления	421 226	(305 216)	116 010
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 608 908)	2 031 817	(11 577 091)
4129	Прочие платежи	(266 225)	(1 020 031)	(1 286 256)
4211	Поступления от продажи внеоборотных активов	13 074	(2 722)	10 352
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 942 252)	430 666	(2 511 586)

2.17.2 Прочие корректировки сопоставимых данных

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в бухгалтерской отчетности за 2011 год по данным сопоставимых периодов были проведены следующие корректировки:

1. В отчетном году была выявлена ошибка в отношении классификации кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе в части авансов полученных за услуги по техприсоединению со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в результате которой по состоянию на 31.12.2010 г. был занижен показатель долгосрочной кредиторской задолженности и завышен показатель краткосрочной кредиторской задолженности на 116 272 тыс. рублей (на 31.12.2009 – 193 329 тыс. рублей). Указанные показатели прошлых лет были скорректированы (Корректировка № 1).

2. В отчетном году была выявлена ошибка классификации текущей части долгосрочных кредитов и займов в бухгалтерском балансе, в результате которой по состоянию на 31.12.2010 г. был завышен показатель долгосрочных заемных средств и занижен показатель краткосрочных заемных средств на 255 485 тыс. рублей (на 31.12.2009 – 262 857 тыс. рублей). Указанные показатели прошлых лет были скорректированы (Корректировка № 2).

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

Результаты корректировок ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

тыс. рублей

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1450	Прочие обязательства	79 599	1	193 329	272 928
1520	Кредиторская задолженность	1 533 225	1	(193 329)	1 339 896
1410	Заемные средства	2 599 536	2	(262 857)	2 336 679
1510	Заемные средства	320 806	2	262 857	583 663
Корректировки показателей 2010 года					
1450	Прочие обязательства	217 678	1	116 272	333 950
1520	Кредиторская задолженность	2 045 759	1	(116 272)	1 929 487
1410	Заемные средства	1 846 651	2	(255 485)	1 591 166
1510	Заемные средства	1 425 637	2	255 485	1 681 122

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств по группам приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в разделе 1.

Стоимость объектов принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации на конец отчетного года составляет 602 859 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – 97 357 тыс. рублей).

На 31.12.2011 г. сумма арендованных основных средств составляет 2 389 770 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – 1 659 072 тыс. рублей), в том числе земельные участки – 1 453 472 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – 1 080 477 тыс. рублей). В течение 2011 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 905 049 тыс. рублей (в 2010 году – 279 075 тыс. рублей), возвращено арендованных основных средств в 2011 году на сумму 174 275 тыс. рублей (в 2010 году – 4 908 тыс. рублей).

В 2011 году Общество реализовало профильное имущество на сумму 260 202 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 39 692 тыс. рублей) ОАО «Дальневосточная энергетическая управляющая компания» (далее – ОАО «ДВЭУК») для формирования инвестиционных проектов, направленных на повышение надежности функционирования энергосистем Дальнего Востока. В обеспечение задолженности Обществом получены векселя ОАО «ДВЭУК». Это же имущество впоследствии было взято Обществом в долгосрочную аренду.

3.2. Незавершенное строительство

В течение года приобретено оборудования на сумму 1 197 323 тыс. рублей (в 2010 г. – 570 779 тыс. рублей). Капитальные вложения в объекты основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года
Строительство ПС 110/35/6 кВ «Орлиная»	566 303	178 790
Строительство ПС 110/35/6 кВ «Бурная»	359 438	13 092
Строительство ПС 110/35/10 кВ «Пушкинская» с зах. ЛЭП-110 кВ	299 892	102 442
ВЛ-110 кВ от ХТЭЦ-3 до ВЛ 110 кВ РЦ-НПЗ	224 495	64 350
Строительство ПС 110/10 кВ «Казармы»	153 444	61 029
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «СМР»	137 242	6 959
Строительство ВЛ 35 кВ «Сокольчи-Милоградovo»	120 384	120 040
Строительство Заходов 110 кВ на ПС «Казармы»	109 538	40 669
Реконструкция ЛЭП 110 кВ «Чайка-Седанка»	80 153	24 896
Реконструкция ПС 110 кВ «Чуркин»	60 487	5 074
Строительство закрытой части ПС 110/6 кВ «Городская»	54 780	13 716
Строительство Заходов 110 кВ на ПС «Зеленый угол»	53 567	-
Офисное здание ИА 34 квартал	52 149	46 976
Расширение ПС 110/35/10 кВ «Краскино»	32 832	3 259
Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Западная»	30 695	3 137
Реконструкция ВЛ 110 кВ «2Р-1Р-тяги-Амурская-Залив-ВТЭЦ-1»	-	125 192
ВЛ 35 кВ «Незаметное-Измайлиха»	-	112 296
ПС 110 кВ «Седанка»	ПРИЛОЖЕНИЕ	77 264

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАЯ 2012

Аудитор

27

Наименование	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года
Расширение ПС 110/35/6 кВ «Спутник»	-	32 523
Реконструкция ПС 35/10 кВ ПРП-Станции	-	27 944
Прочие объекты	818 221	659 517
Оборудование к установке	34 927	2 082
Итого	3 188 547	1 721 247

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
Программное обеспечение	19 783	22 457	4 698
Лицензии	9 202	9 974	1 199
Прочие	35 049	38 669	22 770
Итого	64 034	71 100	28 667

3.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, готовая продукция и товары для перепродажи, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Увеличение остатков материально-производственных запасов на 31.12.2011 года по сравнению с остатками на 31.12.2010 г. обусловлено:

- приобретением ремонтных и эксплуатационных материалов для обслуживания принятых на баланс электросетевых комплексов г. Зея, Магдагачинского и Сковородинского районов;
- поступлением в 4 квартале 2011г. материалов под ремонтную программу и на эксплуатационные нужды 1 квартала 2012г.;
- приобретением материалов для формирования необходимого запаса для выполнения работ на объектах техприсоединения.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2011 года долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 247 215 тыс. рублей в основном за счет отражения обязательств ОАО «ДВЭУК» по заключенному договору долгосрочной аренды электросетевого имущества.

Основная сумма краткосрочной дебиторской задолженности состоит из задолженности покупателей и заказчиков, увеличение которой произошло главным образом по причине

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

28

несвоевременного исполнения договорных обязательств по оплате оказанных ОАО «ДЭК» услуг по передаче электрической энергии.

Задолженность прочих дебиторов увеличилась на 222 586 тыс. рублей в основном, за счет начисления подлежащих возврату из бюджета налогов и сборов на сумму 179 483 тыс. рублей

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование	тыс. рублей		
	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
Средства на расчетных счетах	102 358	313 819	512 247
Средства в кассе	324	285	347
Средства на специальных счетах в банках	140	316	905
Итого	102 822	314 420	513 499

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

В состав строки «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены:

Наименование	тыс. рублей	
	2011	2010
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Страховые взносы во внебюджетные фонды	854 118	566 337
Налоги	511 795	510 031
Выплаты на командировочные расходы	68 293	57 503
Выплаты по страхованию (НПФ, медицинское)	66 094	48 685
Выплаты на мероприятия социального, культурно-массового и спортивных мероприятий	43 160	40 448
Иные платежи	184 801	63 252
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 728 261	1 286 256

3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2011 г. уставный капитал Общества составляет 9 103 332 тыс. рублей. Капитал полностью оплачен, задолженность участников отсутствует.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и не менялась по сравнению с 31.12.2010 г. Уставный капитал состоит из 910 333 199 800 акций, номиналом 0,01 рубля.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2011 г. составил 6 291 545 тыс. рублей, в том числе переоценка внеоборотных активов – 6 065 545 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – 6 343 738 тыс. рублей, в том числе переоценка внеоборотных активов – 6 117 738 тыс. рублей).

В 2011 году резервный капитал в сумме 29 445 тыс. рублей (образованный по решению собрания акционеров путем распределения прибыли 2008 года в сумме 5 041 тыс. рублей и 2010 года в сумме 24 404 тыс. рублей) был направлен на погашение убытков прошлых лет.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

29

3.8. Займы и кредиты

3.8.1 Кредиты полученные

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2011 года, составила 5 013 000 тыс. рублей (в 2010 г. – 1 590 000 тыс. рублей). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2011 года, составила 880 000 тыс. рублей (в 2010 г. – 1 235 000 тыс. рублей).

Расшифровка задолженности перед кредитными организациями в разрезе долгосрочных и краткосрочных кредитов:

тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства				
ОАО «Сбербанк России»	1 270 000	-	-	08.2013
ОАО АКБ «Росбанк»	818 000	-	-	11.2013
ОАО «Газпромбанк»	700 000	-	-	05.2014
ОАО АКБ «Связьбанк»	500 000	-	-	06.2013
ОАО «Сбербанк России»	300 000	-	-	01.2013
ОАО АКБ «Связьбанк»	-	350 000	-	05.2012
ОАО «Сбербанк России»	-	240 000	-	09.2012
ОАО «Сбербанк России»	-	-	300 000	03.2011
ОАО АКБ «Связьбанк»	-	-	100 000	02.2011
ОАО «Сбербанк России»	-	-	80 000	05.2011
ОАО АКБ «Связьбанк»	-	-	55 000	06.2011
Задолженность по процентам	4 273	1 166	1 679	
Итого долгосрочные заемные средства	3 592 273	591 166	536 679	
Краткосрочные кредиты				
ОАО «Сбербанк России»	800 000	-	-	07.2012
ОАО «Сбербанк России»	400 000	-	-	08.2012
ОАО АКБ «Росбанк»	225 000	-	-	05.2012
ОАО «Сбербанк России»	-	235 000	-	05.2011
ОАО «Газпромбанк»	-	180 000	-	08.2011
ОАО АКБ «Росбанк»	-	110 000	-	04.2011
ОАО «Сбербанк России»	-	100 000	-	04.2011
ОАО «Сбербанк России»	-	-	140 000	02.2010
ОАО «Сбербанк России»	-	-	110 000	03.2010
ОАО «Сбербанк России»	-	-	70 000	04.2010
Текущая часть долгосрочных кредитов				
ОАО АКБ «Связьбанк»	350 000	-	-	05.2012
ОАО «Сбербанк России»	240 000	-	-	09.2012
ОАО «Сбербанк России»	-	-	-	03.2011
ОАО АКБ «Связьбанк»	-	140 000	-	11.2011
ОАО «Сбербанк России»	-	115 000	-	12.2011
ОАО «ВТБ»	-	-	260 000	07.2010
Задолженность по процентам	2 278	1 122	3 663	
Итого краткосрочные заемные средства	2 017 278	881 122	583 663	

Общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

30

краткосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 591 114 тыс. рублей на 31.12.2011 (255 485 тыс. рублей и 262 857 тыс. рублей – на 31.12.2010 и 31.12.2009 соответственно).

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2011	2010
Долгосрочные кредиты в российских рублях	6,73% – 9,60%	7,85% – 8,12%
Краткосрочные кредиты в российских рублях	5,90% – 6,10%	6,85% – 9,00%

За пользование долгосрочными кредитными ресурсами банков за 2011 г. начислено процентов в размере 124 949 тыс. рублей (2010 г. – 38 856 тыс. рублей), из них уплачено в сумме 121 662 тыс. рублей (2010 г. – 34 196 тыс. рублей)

За пользование краткосрочными кредитными ресурсами банков за 2011 год начислено процентов в размере 71 562 тыс. рублей (2010 г. – 67 770 тыс. рублей), в течение 2011 года было уплачено – 70 406 тыс. рублей (2010 г. – 75 483 тыс. рублей).

3.8.2 Займы полученные

Задолженность по краткосрочному займу на 31.12.2010 г. составила 800 000 тыс. рублей. Заимодавцем является ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – ОАО «РАО ЭС Востока»). Процентная ставка по данному займу составляет 8,12% годовых.

За пользование займом в течение 2011 года начислено и уплачено процентов 55 783 тыс. рублей (2010 г. – 50 127 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2010 г. на балансе Общества числились векселя, выданные ОАО «РАО ЭС Востока», на сумму 1 000 000 тыс. рублей, которые в апреле 2011 года были предъявлены к погашению. В апреле 2011 г. был заключен договор займа с ОАО «РАО ЭС Востока» с целью погашения векселей на сумму 1 000 000 тыс. рублей. Процентная ставка по займу составила 8,00 % годовых.

За пользование займом в течение 2011 года начислено и уплачено процентов 54 356 тыс. рублей

На конец отчетного периода задолженность по долгосрочному процентному займу составила 1 000 000 тыс. рублей, срок погашения – сентябрь 2013 года.

3.8.3 Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2011 году, составила 55 886 тыс. рублей (2010 г. – 5 625 тыс. рублей), сумма процентов, отнесенная на прочие расходы, в 2011 году составила 250 765 тыс. рублей (2010 г. – 151 127 тыс. рублей).

3.9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Помимо долгосрочных кредитов и займов в составе долгосрочных обязательств на 31.12.2011 г. учтены обязательства перед:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Дата 12 МАР 2012
Аудитор _____

- ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» (далее ОАО «ДГК») в объеме 140 653 тыс. рублей, возникшие в 2010 году по договорам купли-продажи имущества (электрические сети г. Николаевск-на-Амуре Хабаровского края), срок погашения которых 50 лет (143 629 тыс. рублей на 31.12.2010 г.);

- ОАО «ДЭК» в сумме 29 583 тыс. руб. за уступку прав требования по аренде муниципального имущества г. Находка (39 049 тыс. рублей на 31.12.2010 г.);

- векселя, выданные ОАО «РАО ЭС Востока» в сумме 31 000 тыс. руб. (35 000 тыс. рублей на 31.12.2010 г.);

- заказчиками по авансам за технологическое присоединение, сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты на сумму 91 363 тыс. рублей (116 272 тыс. рублей на 31.12.2010 г.).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2011 г. учтена задолженность перед:

- ОАО «Федеральная сетевая компания ЕЭС» за услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети на сумму 790 302 тыс. рублей, что на 658 835 тыс. рублей больше по сравнению с 2010 годом;

- ОАО «ДЭК» за покупную электрическую энергию на компенсацию потерь на сумму 263 153 тыс. рублей, что на 72 679 тыс. рублей больше соответствующего показателя на 31.12.2010 г.;

- смежными сетевыми организациями на сумму 590 745 тыс. рублей, что больше на 354 422 тыс. рублей соответствующего показателя за 2010 год;

- поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству на сумму 580 879 тыс. рублей (235 721 тыс. рублей на 31.12.2010 г.).

3.10. Налоги

тыс. рублей

№ п/п	Наименование налога	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
		На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
1	НДС	43	2	-	31 998	190 171	185 275
2	Налог на доходы физических лиц	1	-	1	31 958	28 486	34 243
3	Страховые взносы (ЕСН и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды)	646	1 798	1 003	55 838	36 941	35 448
4	Налог на прибыль	178 333	3 784	-	4 556	49 223	29 679
5	Налог на имущество			1	12 647	10 315	8 661
6	Прочие налоги и сборы	1 106	3 760	1 798	1 573	1 415	1 147
7	Пени и штрафы	-	-	-	-	-	41
	Итого:	180 129	9 344	2 803	138 570	316 551	294 494
	В том числе:						
	в федеральный бюджет	1 019	3 621	409	36 556	195 096	188 840
	в региональный и местный бюджеты	178 464	3 925	1 391	46 176	84 514	70 206
	во внебюджетные фонды	646	1 798	1 003	55 838	36 941	35 448

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата

12 МАР 2012

Аудитор

32

3.10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 3 870 322 тыс. рублей (2010 г. – 3 483 835 тыс. рублей). НДС по приобретенным ценностям составил 3 450 321 тыс. рублей (2010 г. – 2 640 405 тыс. рублей), принятый к вычету – 3 425 108 тыс. рублей (2010 г. – 2 636 194 тыс. рублей).

3.10.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли: сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 99 103 тыс. рублей (сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2010 год составила 134 623 тыс. рублей).

В отчетном году сумма постоянного налогового обязательства, повлиявшего на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 247 169 тыс. рублей (2010 г. – 243 481 тыс. рублей).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями формирования в бухгалтерском и налоговом учетах первоначальной стоимости объектов основных средств при принятии в уставный капитал Общества, амортизации объектов основных средств непроизводственного назначения, результатов переоценки объектов основных средств, выплат социального характера (все виды материальной помощи, компенсации расходов дошкольных учреждений, оплата по договорам на содержание детей, премии (поощрения) работников, путевки на санаторно-курортное лечение, оплата отпуска сверх норм по коллективному договору), льготы работникам по электроэнергии и теплоэнергии, страховых взносов на негосударственное пенсионное обеспечение работников, убытков по объектам обслуживающих производств, разницы в остаточной стоимости по реализованным и списанным основным средствам, убытков прошлых лет, расходов по списанию незавершенного строительства, прочих расходов (расходов по сопровождению бизнес-процессов ОАО «РАО ЭС Востока» и агентскому вознаграждению ОАО «РАО ЭС Востока»).

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 8 262 тыс. рублей (2010 г. – 30 909 тыс. рублей), в том числе, возникших – 304 020 тыс. рублей (2010 г. – 69 823 тыс. рублей) и погашенных – 295 758 тыс. рублей (2010 г. – 38 914 тыс. рублей). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также включают расходы будущих периодов (расходы на разработку системного проекта комплексной автоматизации Общества Консультационной фирмой "М-РЦБ"), отчисления в оценочные обязательства, формирование резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 96 159 тыс. рублей (2010 г. – 81 459 тыс. рублей), в том числе, возникших – 162 588 тыс. рублей (2010 г. – 144 907 тыс. рублей) и погашенных – 66 429 тыс. рублей (2010 г. – 63 448 тыс. рублей).

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, в связи с разными правилами списания спецодежды, спецодежды, спецоборудования, единовременным включением в налоговом учете в состав расходов затрат на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации каждого объекта основных средств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 г. составила 300 845 тыс. рублей (2010 г. – 1 637 772 тыс. рублей).

3.10.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 968 210 тыс. руб. (2010 г. – 663 909 тыс. рублей), в прочие расходы – 36 023 тыс. рублей (2010 г. – 22 418 тыс. рублей)

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 45 196 тыс. рублей (2010 г. – 37 260 тыс. рублей), транспортный налог – 5 478 тыс. рублей (2010 г. – 5 161 тыс. рублей), страховые взносы – 916 668 тыс. рублей (2010 г. – 635 505 тыс. рублей), иные налоги и сборы. В состав прочих расходов включены страховые взносы в сумме 36 023 тыс. рублей (2010 г. – 22 418 тыс. рублей).

3.11. Доходы и расходы по основным видам деятельности

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг):

Наименование	тыс. рублей			
	2011	2010	Изменение	Изменение, %
Выручка от передачи электроэнергии	18 342 866	17 850 708	492 158	3
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг промышленного характера	634 839	454 910	179 929	40
Выручка от реализации теплоэнергии	8 664	10 737	(2 073)	(19)
Итого	18 986 369	18 316 355	670 014	4

В 2011 году на изменение выручки оказало влияние увеличение тарифа на услуги по передаче электроэнергии, снижение полезного отпуска электроэнергии, а также исключение из перечня точек поставки по договору с ООО «Русэнергосбыт» объектов Единой национальной электрической сети, питающих тяговые подстанции ОАО «Российские железные дороги».

Часть выручки носит неденежный характер. Расчеты за оказанные услуги с ОАО «ДЭК» произведены путем погашения задолженности перед Обществом векселями Сбербанка России, принадлежавшими ОАО «ДЭК», в 2011 году на сумму 72 320 тыс. рублей (2010 г. – 510 330 тыс. рублей). Данные векселя были использованы Обществом для оплаты услуг смежных сетевых организаций. Так же в 2011 году были произведены взаимозачеты на сумму 80 733 тыс. рублей (2010 г. – 64 160 тыс. рублей) со смежными сетевыми организациями.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

тыс. рублей

Наименование	2011	2010	Изменение	Изменение, %
Затраты на передачу электроэнергии	18 883 484	16 968 503	1 914 981	11
Затраты, связанные с реализацией прочих товаров, работ, услуг промышленного характера	120 121	100 311	19 810	20
Затраты, связанные с реализацией теплоэнергии	100 714	140 522	(39 808)	(28)
Итого	19 104 319	17 209 336	1 894 983	11

Структура затрат на производство приведена в разделе 3 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. рублей

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2011		2010	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	2 526 470	2 553 826	125 659	219 765
Реализация основных средств, незавершенного строительства	256 527	127 714	6 975	1 677
Реализация МПЗ	151 884	131 600	91 357	76 762
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	113 943	70 928	26 332	39 134
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	51 089	122	4 322	1
Компенсация разницы в тарифах из бюджета	32 918	-	69 624	-
Прибыль / убыток прошлых лет	30 201	97 151	36 374	25 885
Расчеты за бездоговорное потребление электроэнергии	14 828	628	15 726	878
Списание/ликвидация основных средств, незавершенного строительства	9 278	29 676	5 726	59 443
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	4 395	2 254	2 349	283
Госпошлина	1 117	1 560	700	1 856
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	39	177	24	13 796
Материальная помощь сотрудникам	-	205 127	-	163 478
Иные операции	15 141	107 789	6 558	79 849
Итого прочие доходы/расходы	3 207 830	3 328 552	391 726	682 807

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

3.13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль на акцию за 2010 год приведена с учетом корректировки указанного показателя в связи с корректировкой данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2011 год в связи с отражением в бухгалтерском учете и отчетности оценочного обязательства по оплате неиспользованных сотрудниками отпусков за 2009 и 2010.

Наименование	2011	2010
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. рублей	(639 351)	349 840
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	910 333 200	910 333 200
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,0007)	0,0004

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

За 2011 год не принималось решение о начислении и выплате дивидендов по акциям Общества (в 2010 году выплачено дивидендов – 100 797 тыс. рублей).

3.14. Операции со связанными сторонами

3.14.1 Головная организация и преобладающие общества

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

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

Связанными сторонами Общества также являются:

– лица, перечисленные в списке в ОАО «РАО ЭС Востока» по состоянию на 31.12.2011 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ОАО «РАО ЭС Востока»: <http://www.rao-esv.ru/spisok-affilirovannyh-lic>

– ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2011 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания»: http://www.suek.ru/page.php?s_m=1&id=60&s_y=2012

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

3.14.2 Выручка от реализации и прочие доходы от операций со связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование покупателя	2011	2010
Передача электроэнергии	15 410 151	14 823 769
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	14 229 676	14 010 938
ОАО АК «Якутскэнерго»	1 180 475	812 831
Доходы от реализации материалов	29 941	42 784
ОАО «Дальтехэнерго»	28 603	42 784
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	1 338	-
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	84 289	8 174
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	84 289	300
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	2 528
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	-	5 346
Прочие доходы	38 140	39 329
Итого	15 562 521	14 914 056

Передача электроэнергии осуществлялась Обществом в 2010 и 2011 годах связанным сторонам по тарифам, установленным региональными органами, регулирующими тарифообразование.

3.14.3 Себестоимость и прочие расходы по операциям со связанными сторонами

тыс. рублей

Наименование поставщика	2011	2010
Покупка электроэнергии, необходимой для компенсации потерь	3 222 992	2 881 102
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	2 986 010	2 657 198
ОАО АК «Якутскэнерго»	236 982	223 904
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды, в том числе	286 980	276 072
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	187 872	162 510
ОАО АК «Якутскэнерго»	98 682	112 959
Покупная теплоэнергия на хозяйственные нужды	19 117	17 857
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	19 117	17 857
Передача электроэнергии от смежных организаций	-	38 296
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	38 296
Арендные платежи, в том числе	30 842	5 486
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	30 088	2 154
ОАО «ВОСТЭК» («Владсетьремонт»)	754	1 570
Расходы на ремонт, в том числе	55 194	279 806
ОАО «Дальтехэнерго»	39 689	265 169
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	9 367	9 142
ОАО «РЭМИК»	5 938	-
Расходы на приобретение объектов основных средств, в том числе	64 803	132 149
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	55 932	-
ОАО «ВОСТЭК» («Владсетьремонт»)	8 532	-
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	339	5 879
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	126 134
Расходы на приобретение объектов незавершенного строительства, в том числе	804 210	571 665
ОАО «Дальтехэнерго»	660 990	511 928
ОАО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	142 220	57 298

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

Наименование поставщика	2011	2010
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	55 251	12
ОАО «РЭМИК»	12 378	-
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	10 420	16 398
Прочие расходы	138 582	84 294
Итого	4 622 720	4 286 727

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

3.14.4 Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс. рублей

Наименование дебитора	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
Передача электроэнергии	1 355 319	954 889	661 441
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	1 314 491	925 487	590 869
ОАО АК «Якутскэнерго»	40 828	29 402	70 572
Строительно-монтажные работы (авансы)	142 103	118 103	5 346
ОАО «Дальтехэнерго»	97 103	43 557	
ОАО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	45 000	-	-
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	-	68 736	-
ОАО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	-	5 721	-
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	-	-	5 346
Прочие дебиторы	9 209	5 600	75 383
Итого	1 506 631	1 078 592	742 170

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного по задолженности ОАО «ДЭК», ОАО «ДГК», ОАО «Дальтехэнерго». Сумма указанного резерва составила на 31.12.2011 г. 18 800 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – 76 810 тыс. рублей, на 31.12.2009 г. – 2 829 тыс. рублей).

3.14.5 Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

тыс. рублей

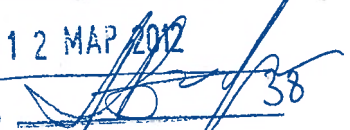
Наименование кредитора	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
Приобретение электроэнергии, необходимой для компенсации потерь	269 965	204 025	148 682
ОАО Дальневосточная энергетическая компания»	263 154	190 474	148 682
ОАО АК «Якутскэнерго»	6 811	13 551	-
Аренда, в том числе	38 864	41 706	45 643
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	38 864	41 436	45 486
Строительно-монтажные работы, в том числе	142 767	43 987	19 016
ОАО «Дальтехэнерго»	127 240	38 226	11 295
Расчеты, связанные с приобретением основных средств	143 630	146 388	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор



Наименование кредитора	На 31.12.2011 года	На 31.12.2010 года	На 31.12.2009 года
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	143 630	146 388	-
Прочая кредиторская задолженность	18 394	68 553	33 126
Итого	613 620	504 659	246 467

Информация по займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в п. 3.8 Пояснительной записки.

3.14.6 Существенные денежные потоки Общества и связанных сторон представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2011	2010	2011	2010
ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»	13 891 484	13 615 888	3 146 560	2 794 124
ОАО АК «Якутскэнерго»	1 170 837	847 790	347 013	317 339
ОАО «Дальтехэнерго»	5 002	26 518	644 472	787 800
ОАО «РАО ЭС Востока»	1 003 322	1 800 000	1 910 218	141 871
ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	2 664	31 426	77 777	116 550
ОАО «Хабаровская ремонтно-механическая компания»	52	-	89 757	14 994
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	-	40	68 883	27 231
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	-	-	3 650	70 968
Прочие контрагенты	5 805	2 665	44 164	43 871
Итого	16 079 166	16 324 327	6 332 494	4 314 748

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов предоставленных связанными сторонами) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства у связанных сторон относится к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

3.14.7 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора, заместителей генерального директора, директоров по направлениям деятельности Общества. Список членов Совета директоров приведен в разделе 1 «Общие сведения» пояснительной записки.

Сумма начисленных краткосрочных вознаграждений вышеуказанных лиц за 2011 год составила 135 335 тыс. рублей (2010 г. – 49 660 тыс. рублей).

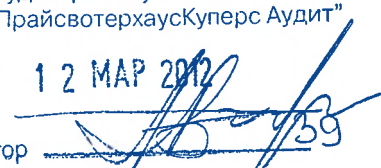
3.14.8. Информация по операциям с негосударственным пенсионным фондом

В текущем отчетном периоде Общество проводило операции с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики. В соответствии с законодательством РФ и

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор



отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике Российской Федерации на 2009-2011 годы разработана Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества. Основной задачей негосударственного пенсионного обеспечения является оказание финансовой поддержки работникам Общества при выходе на пенсию. Величина взносов в 2011 году составила 60 000 тыс. рублей (в 2010 году – 42 840 тыс. рублей).

В свою очередь Общество предоставляет НПФ Электроэнергетики в аренду имущество. Арендные платежи за 2011 г. составили 139 тыс. рублей (2010 г. – 133 тыс. рублей).

3.15. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

тыс. рублей

Наименование	2011	2010	Изменение	Изменение, %
Электроэнергия на хозяйственные нужды	290 586	281 192	9 394	3
Теплоэнергия на хозяйственные нужды	32 725	32 945	(220)	(1)
Итого	323 311	314 137	9 174	3

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.16.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3.16.2 Условные обязательства

Общество является участником ряда арбитражных процессов, но, по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Из предъявленных к Обществу исков, наиболее значительными по сумме заявленных требований оказались иски смежных сетевых организаций по взысканию задолженности за передачу электрической энергии.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

40

могут охватывать два календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

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

3.17. События после отчетной даты

23 января 2012 года состоялось заседание Совета директоров ОАО «РАО ЭС Востока», на котором была определена позиция представителей ОАО «РАО ЭС Востока» по вопросам повестки дня заседания Совета директоров ОАО «ДЭК», в частности, по продаже ОАО «Федеральная сетевая компания единой энергетической системы» принадлежащего ОАО «ДЭК» 100% пакета акций Общества.

9 марта 2012 года состоялось внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «ДЭК» в форме заочного голосования, на котором было одобрено заключение между ОАО «ДЭК» и ОАО «Федеральная сетевая компания единой энергетической системы» договора купли-продажи акций Общества, принадлежащих ОАО «ДЭК».

3.18. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является передача электрической энергии, что составляет 96,6%

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 12 МАР 2012

Аудитор

41

выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

Генеральный директор ОАО «ДРСК»



Ю. А. Андреев

И.о. главного бухгалтера ОАО «ДРСК»



А.В. Крутова



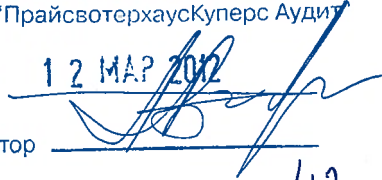
12 марта 2012 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 12 МАР 2012

Аудитор



Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. В. Чмель
12 марта 2012 г.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 43 (сорок три) листа.