

# ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

*Открытое акционерное общество "Дальневосточная генерирующая компания"*

*Код эмитента: 32532-F*

**за 1 квартал 2012 г.**

Место нахождения эмитента: **678995 Россия, Республика Саха (Якутия), г.Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор**

**Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

Генеральный директор		
Дата: 14 мая 2012 г.	_____	М.И.Шукайлов
	подпись	
Главный бухгалтер		
Дата: 14 мая 2012 г.	_____	Г.Ю.Нигей
	подпись	

Контактное лицо: **Старовецкая Анна Васильевна, ведущий специалист отдела ценных бумаг**  
Телефон: **(4212) 26-88-76**  
Факс: **(4212) 26-43-87**  
Адрес электронной почты: **Starovetskaya\_AV@dvkg.ru**  
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.dvkg.ru/**

## Оглавление

Оглавление.....	2
Введение .....	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет .....	6
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента .....	6
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента .....	6
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	7
1.4. Сведения об оценщике эмитента .....	8
1.5. Сведения о консультантах эмитента .....	8
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет .....	8
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	8
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента .....	8
2.2. Рыночная капитализация эмитента .....	9
2.3. Обязательства эмитента.....	9
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность .....	9
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	11
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам .....	13
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	13
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг .....	13
2.4.1. Отраслевые риски .....	14
2.4.2. Страновые и региональные риски .....	14
2.4.3. Финансовые риски .....	15
2.4.4. Правовые риски.....	15
2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента .....	16
III. Подробная информация об эмитенте .....	16
3.1. История создания и развитие эмитента.....	16
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	16
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента .....	16
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента .....	16
3.1.4. Контактная информация.....	17
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика: .....	18
1434031363.....	18
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	18
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....	19
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.....	19
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....	19
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	21
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента .....	22
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ .....	25
3.2.6. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.....	29
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	29
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	

.....	29
3.3. Планы будущей деятельности эмитента .....	29
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях .....	31
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение .....	31
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента .....	31
3.6.1. Основные средства.....	31
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента .....	33
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	33
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	33
4.3. Финансовые вложения эмитента .....	34
4.4. Нематериальные активы эмитента .....	35
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований .....	36
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента .....	36
4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	37
4.6.2. Конкуренты эмитента .....	38
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента .....	38
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента .....	39
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	43
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента .....	43
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента .....	50
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента .....	51
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента .....	51
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	51
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	53
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	55
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	56
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента .....	56
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность .....	56
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента .....	56
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций .....	57
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	58
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента .....	59
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.....	59
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность .....	59
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности .....	59

VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация .....	61
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента .....	61
7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал .....	72
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год .....	75
7.4. Сведения об учетной политике эмитента .....	75
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж .....	100
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года .....	100
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	100
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах .....	100
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте .....	100
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента .....	100
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента .....	100
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента....	100
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.....	102
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом .....	102
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента .....	102
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента .....	102
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента .....	103
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) .....	103
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными .....	104
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска .....	104
8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием .....	105
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента .....	105
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам .....	106
8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....	106
8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента .....	113
8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента .....	113
8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход.....	113
8.9. Иные сведения.....	114
8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками .....	114
Приложение 1 .....	115

## Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

*Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500*

*Первый проспект ценных бумаг ОАО «ДГК» зарегистрирован 9 августа 2007 года (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг – 4-01-32532-F). В соответствии с п.5.1. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг Общество осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета, начиная с 3 квартала 2007 года.*

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

# **І. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

## **1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО	Год рождения
Коптяков Станислав Сергеевич (председатель)	1982
Бай Алексей Евгеньевич	1978
Андрейченко Юрий Александрович	1983
Большаков Андрей Николаевич	1955
Иртов Сергей Викторович	1979
Маштаков Сергей Александрович	1970
Мустафин Герман Олегович	1980
Некрасов Игорь Николаевич	1978
Чудов Виктор Владимирович	1961
Шамайко Андриян Валериевич	1981
Репин Лев Николаевич	1960
Тюрина Елена Юрьевна	1953
Шукайлов Михаил Иннокентьевич	1958

Едиличный исполнительный орган эмитента

ФИО	Год рождения
Шукайлов Михаил Иннокентьевич	1958

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

*Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

## **1.2. Сведения о банковских счетах эмитента**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Хабаровский филиал Открытое акционерное общество Акционерный коммерческий банк «РОСБАНК» в г.Хабаровске*

Сокращенное фирменное наименование: *Хабаровский филиал ОАО АКБ «Росбанк» в г.Хабаровске*

Место нахождения: *Россия, 680000, г.Хабаровск, ул.Комсомольская, д.71*

ИНН: *7730060164*

БИК: *040813783*

Номер счета: *40 702 810 443 450 000 426*

Корр. счет: *30 101 810 800 000 000 783*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) Дальневосточный банк*

Сокращенное фирменное наименование: *Дальневосточный банк Сбербанка России*

Место нахождения: *Россия, 680011, г.Хабаровск, ул.Брестская, д.4*

ИНН: *7707083893*

БИК: *040813608*

Номер счета: *40 702 810 870 000 105 904*

Корр. счет: *30 101 810 600 000 000 608*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал Открытое Акционерное Общество Банк ВТБ в г.Хабаровске*

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Хабаровске*

Место нахождения: *Россия, 680000, г. Хабаровск, ул. Московская, д.7*

ИНН: *7702070139*

БИК: *040813727*

Номер счета: *407 028 104 020 000 066 66*

Корр. счет: *301 018 104 000 000 00 727*

Тип счета: *расчетный*

### 1.3. Сведения об аудитор(ах) эмитента

Указывается информация об аудитор(ах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудитор(ах) (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ПвК Аудит"*

Место нахождения: *125047, г. Москва, Бутырский Вал, 10*

ИНН: *7705051102*

ОГРН: *1027700148431*

Телефон: *(495) 967-6000*

Факс: *(495) 967-6001*

*Адреса электронной почты не имеет*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Аудиторская Палата России*

Место нахождения: *105120 Россия, г.Москва, 3-ий Сыромятнический переулок 3/9 стр. 3*

Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2010		
2011		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

*Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет*

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

*в соответствии с уставом Эмитента утверждение аудитора относится к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Для осуществления аудита финансовой отчетности дочерних и зависимых обществ ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" проводит отбор аудиторских организаций. Аудитор определяется исходя из его репутации и независимости с учетом соотношения*

*критериев качества и стоимости.*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

**функции общего собрания акционеров эмитента выполняет Совет директоров ОАО "ДЭК" и кандидатура победителя отбора аудиторов выдвигается в процессе подготовки к заседанию Совета директоров ОАО "ДЭК".**

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:  
**аудитор не проводил работы в рамках специальных аудиторских заданий.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:  
**стоимость услуг, оказываемых аудитором, определяется в зависимости от трудозатрат, технического задания на аудиторскую проверку и требуемых сроков оказания услуг.**

**В соответствии со статьей 15 устава эмитента определение размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров. Фактический размер вознаграждения, выплаченного аудитором по итогам проведения проверки бухгалтерской отчетности ОАО "ДЭК" за 2011 год, составил 2 230 200 руб.**

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:  
**отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.**

**ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» утверждено аудитором эмитента на 2011 год.**

#### 1.4. Сведения об оценщике эмитента

**Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались**

#### 1.5. Сведения о консультантах эмитента

**Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались**

#### 1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

**Иных подписей нет**

## II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Производительность труда	3 236	1 204
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	1.25	1.17
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.79	0.77
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	3.00	3.64
Уровень просроченной задолженности, %	0.4	0.2

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

**Производительность труда является качественным показателем и определяется как отношение количества произведенной продукции в стоимостном выражении к среднесписочной численности работников. Данный показатель отражает эффективность использования трудовых ресурсов предприятия за период (год, кв-л.). За 1 кв. 2012 года показатель производительности труда - 1 204 тыс. руб./чел.**

**Отношение размера задолженности к собственному капиталу Общества в 1 кв. 2012 года, снизилось на 6%**

по сравнению с началом года и составляет 1,17. В том числе доля краткосрочных обязательств Эмитента, в величине собственного капитала, снизилась на 14% и составляет 0,40. То есть на каждый рубль, вложенный акционерами предприятия приходится 40 коп. краткосрочных заемных средств. Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала снизилось на 2% по сравнению с началом года и на 31.03.2012 составляет 0,77. Данный показатель отражает долю задолженности предприятия в составе перманентного (постоянного) капитала. Снижение доли задолженности свидетельствует о меньшей зависимости организации от внешних источников финансирования и большей платежеспособности.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) - показатель финансово-экономической деятельности предприятия, показывающий возможности предприятия по погашению текущих обязательств за счет текущих прибылей. Данный показатель в 1 кв. 2012 года составил 3,64, что на 21% выше, чем на 31.12.2011 (3,00).

Уровень просроченной задолженности отражает долю просроченной задолженности в составе суммарных обязательств компании. Данный показатель на 31.03.2012 снизился по отношению к началу отчетного периода (0,4%) и составил 0,2%.

## 2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

## 2.3. Обязательства эмитента

### 2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2011 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	23 361 116
в том числе:	
кредиты	22 756 366
займы, за исключением облигационных	600 000
облигационные займы	4 750
Краткосрочные заемные средства	8 175 538
в том числе:	
кредиты	6 555 424
займы, за исключением облигационных	1 620 114
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	5 594 721
из нее просроченная	159 802
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 143 053
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	3 468 368

из нее просроченная	139 060
перед персоналом организации	426 457
из нее просроченная	0
прочая	556 843
из нее просроченная	20 742

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

**Общая величина кредиторской задолженности ОАО «ДГК» по состоянию на 31.12.2011 составляет 5 594,7 млн. рублей, что выше периода прошлого года на 2%, но ниже планового уровня на 19%, за счет снижения задолженности по налогам и сборам (НДС снизился на 65% или 1 366,2 млн. рублей, в связи с несостоявшейся продажей газопровода-отвода до ТЭЦ г. Николаевска-на Амуре и на 100% или на 543,1 млн. рублей снизился налог на прибыль, в результате полученного убытка).**

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "СУЭК"**

Место нахождения: **Россия, 109028 г.Москва, ул. Серебряническая наб., д. 29**

ИНН: **7708129854**

ОГРН: **1027700151380**

Сумма кредиторской задолженности: **1 095 053 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

**Кредиторская задолженность в размере 1 094 929 тыс. руб. является текущей задолженностью за поставку угля. Просроченная задолженность в сумме 124 тыс. руб. образовалась в результате недоплаты за поставленный уголь ненадлежащего качества (пенями, штрафами и процентами не облагается). Согласно условиям договора, расчеты с данным контрагентом ведутся на условиях коммерческого кредита, при нарушении сроков оплаты по коммерческому кредиту расчет производится согласно ст. 395 ГК РФ.**

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

За 3 мес. 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	23 611 982
в том числе:	
кредиты	22 391 982
займы, за исключением облигационных	1 220 000
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	6 552 399
в том числе:	
кредиты	5 484 773
займы, за исключением облигационных	1 062 876
облигационные займы	4 750
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0

по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	5 724 092
из нее просроченная	66 001
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	2 315 479
из нее просроченная	5
перед поставщиками и подрядчиками	2 588 473
из нее просроченная	43 512
перед персоналом организации	413 286
из нее просроченная	0
прочая	406 854
из нее просроченная	22 484

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

*Общая сумма кредиторской задолженности без кредитов и займов на 01.04.2012 составляет 5 724 092 тыс. руб. В том числе, сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 66 001 тыс. рублей. По сравнению с началом года произошло увеличение кредиторской задолженности на 2% (или 129 371 тыс. руб.), в основном за счет роста задолженности перед бюджетом и ГВФ на 103% (или 1 172 426 тыс. руб.).*

*Просроченная задолженность за прошедший квартал снизилась на 59% или 93 801 тыс. руб., в основном за счет снижения просроченной задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 69% или 95 548 тыс. руб. (в основном за счет снижения просроченной задолженности строительных подрядчиков на 180% или 58 288 тыс. руб.).*

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "СУЭК"**

Место нахождения: **Россия, 109028 г.Москва, ул. Серебрянская наб., д. 29**

ИНН: **7708129854**

ОГРН: **1027700151380**

Сумма кредиторской задолженности: **1 025 416 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

*Кредиторская задолженность в размере 1 025 291 тыс. руб. является текущей задолженностью за поставку угля. Просроченная задолженность в сумме 124 тыс. руб. образовалась в результате недоплаты за поставленный уголь ненадлежащего качества (пенями, штрафами и процентами не облагается). Согласно условиям договора, расчеты с данным контрагентом ведутся на условиях коммерческого кредита, при нарушении сроков оплаты по коммерческому кредиту расчет производится согласно ст. 395 ГК РФ.*

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

### 2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) Дальневосточный банк**

Сокращенное фирменное наименование: **Дальневосточный банк Сбербанка России**

Место нахождения: **Россия, 680011, г.Хабаровск, ул.Брестская, д.4**

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства: **3 920 000 RUR x 1000**

Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала: **3 920 000 RUR x 1000**

Срок кредита (займа), в годах: **1,5**

Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых: **8,15**

Количество процентных (купонных) периодов: **18**

Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу): **Нет**

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа): **06.06.2013**

Фактический срок (дата) погашения кредита (займа):

Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

**Процентные документарные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением**

**Выпуск зарегистрирован ФСФР России 09.08.2007 (государственный регистрационный номер выпуска – 4-01-32532-F)**

**Количество облигаций выпуска – 5 000 000 штук**

**Номинальная стоимость одной облигации выпуска – 1 000 рублей**

**Дата начала и окончания размещения – 14 марта 2008 года**

**Срок погашения – 1820-й день с даты начала размещения облигаций выпуска**

**Количество купонных периодов – 10**

**Процентная ставка 1-го купона – 10,5% годовых (определена по итогам конкурса при размещении облигаций в ЗАО «ФБ ММВБ»)**

**Процентная ставка 2-6 купонов (равна процентной ставке 1-го купона) – 10,5% годовых**

**Процентная ставка 7-10 купонов – 7,75 % годовых (решение Совета директоров ОАО «ДГК» (протокол № 12 от 15.02.2011))**

**Оферта на приобретение облигаций:**

- **через 1 год с даты начала обращения (решение Совета директоров ОАО «ДГК» (протокол №4 от 07.03.2008));**

- **с датой приобретения – 17.12.2009 (решение Совета директоров ОАО «ДГК» (протокол №23 от 13.03.2009));**

- **через 3 года с даты начала обращения (в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг).**

**12 сентября 2008 года в установленный срок в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за первый купонный период:**

- **размер дохода в расчете на одну облигацию – 52,36 руб. (10,5% годовых);**

- **общий размер дохода, подлежащий выплате, – 261 800 000 руб.;**

- **общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, – 261 800 000 руб.**

**13 марта 2009 года в установленный срок в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за второй купонный период:**

- **размер дохода в расчете на одну облигацию – 52,36 руб. (10,5% годовых);**

- **общий размер дохода, подлежащий выплате, – 261 800 000 руб.;**

- **общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, – 261 800 000 руб.**

**17 марта 2009 года в установленный срок в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по приобретению облигаций по требованиям их владельцев. По номинальной стоимости приобретено 4 581 838 облигаций. С учетом накопленного купонного дохода выплачено 4 587 107 113,7 руб.**

**11 сентября 2009 года в установленный срок в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за третий купонный период:**

- **размер дохода в расчете на одну облигацию – 52,36 руб. (10,5% годовых);**

- **общий размер дохода, подлежащий выплате, – 21 894 962,32 руб.;**

- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, – 21 894 962,32 руб.

17 декабря 2009 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по приобретению облигаций согласно требованиям их владельцев. По номинальной стоимости приобретено 115 987 облигаций по цене, составляющей 103,64 % от номинальной стоимости облигаций на общую сумму 123 444 964,10 руб. с учетом накопленного купонного дохода по облигациям, рассчитанного на 17 декабря 2009 года.

12 марта 2010 года в установленный срок в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за четвертый купонный период:

- размер дохода в расчете на одну облигацию – 52,36 руб. (10,5% годовых);
- общий размер дохода, подлежащий выплате, – 15 821 883 руб.;
- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, – 15 821 883 руб.

10 сентября 2010 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за пятый купонный период:

- размер дохода в расчете на одну облигацию - 52,36 руб. (10,5% годовых);
- общий размер дохода, подлежащий выплате, - 15 821 883 руб.;
- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, - 15 821 883 руб.

11 марта 2011 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за шестой купонный период:

- размер дохода в расчете на одну облигацию - 52,36 руб. (10,5% годовых);
- общий размер дохода, подлежащий выплате, - 15 821 883 руб.;
- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, - 15 821 883 руб.

18 марта 2011 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по приобретению облигаций по требованию их владельцев в соответствии с условиями оферты в количестве 297 425 штук по цене, составляющей 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, на общую сумму 297 868 163,25 (Двести девяносто семь миллионов восемьсот шестьдесят восемь тысяч сто шестьдесят три) рубля 25 (Двадцать пять) копеек с учетом накопленного купонного дохода по Облигациям (НКД), рассчитанного на 18 марта 2011 года. В обращении осталось облигаций в количестве 4 750 шт. номинальной стоимостью 1 000,00 руб.

09 сентября 2011 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за седьмой купонный период:

- размер дохода в расчете на одну облигацию - 38,64 руб. (7,75% годовых);
- общий размер дохода, подлежащий выплате, - 183 540 руб.;
- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, - 183 540 руб.

09 марта 2012 - дата выплаты купонного дохода. В соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, если дата окончания купонного периода по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным.

11 марта 2012 года в установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнено обязательство по выплате дохода за седьмой купонный период:

- размер дохода в расчете на одну облигацию - 38,64 руб. (7,75% годовых);
- общий размер дохода, подлежащий выплате, - 183 540 руб.;
- общая сумма, выплаченная владельцам облигаций, - 183 540 руб.

### 2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

### 2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

## 2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Комплексное управление рисками является неотъемлемой частью стратегического и оперативного управления. В настоящее время в ОАО «ДГК» на постоянной основе проводятся мероприятия на уровне высшего руководства Общества и его филиалов при участии соответствующих служб исполнительного аппарата и структурных подразделений по актуализации карты рисков (выявление, анализ, классификация новых и отслеживание состояния существующих рисков), а также выработке и

реализации мер по управлению рисками. В рамках риск-менеджмента в Обществе отработаны, внедрены и активно используются практически все традиционные инструменты минимизации и устранения рисков (страхование, резервирование, диверсификация, хеджирование, лимитирование) в той мере, которая соответствует специфике деятельности компании.

Основными видами рисков для Общества являются производственные, финансовые и отраслевые риски.

#### 2.4.1. Отраслевые риски

Ухудшение ситуации в отрасли и, соответственно, ухудшение положения компании может быть вызвано следующими факторами:

- изменением тарифной политики органов регулирующих тарифообразование на федеральном и региональном уровнях;
- снижением спроса на тепловую энергию, связанного с переходом на альтернативные источники теплоты;
- увеличением сырьевой и транспортной составляющей в себестоимости производимой продукции;
- неблагоприятной интерпретацией со стороны антимонопольного регулирования;
- принятием неблагоприятных для отрасли нормативно-правовых документов, регулирующих теплоснабжение потребителей;
- передачей управляющим компаниям функций сбыта тепловой энергии населению.

Для предотвращения наступления рискованных ситуаций проводятся технические мероприятия, оказывается помощь потребителям по ускорению выполнения ранее выданных технических условий и подключению к тепловым сетям компании, в частности упрощён порядок выдачи технических условий на подключение к централизованному теплоснабжению. Проводятся технические мероприятия и вносятся изменения в программы ремонтов ТЭЦ и теплотрасс для максимального сокращения перерывов в подаче тепла. Разработаны формы договоров с управляющими компаниями, предусматривающие прямые расчёты населения с Обществом.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли компания планирует провести сокращение расходов.

Негативный эффект от дестабилизации цен на энергоносители снижается в Обществе путём проведения мероприятий по заключению долгосрочных договоров на поставку топлива, а также разработкой и реализацией программ экономии топлива и снижения производственных издержек.

*Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности на внутреннем рынке, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам:*

*Изменение цены на сырьё, используемое Эмитентом в своей деятельности, зависит от ситуации на международных товарных рынках. Снижение мировых цен на энергоносители ведет к повышению курса доллара по отношению к рублю, что влияет на выполнение обязательств, выраженных в валюте, повышение цен ведет к росту стоимости сырья на внутреннем рынке.*

*Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё и услуги оказывают влияние на деятельность Эмитента и на исполнение обязательств по ценным бумагам в части уменьшения доходов от основного вида деятельности.*

*Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности на внешнем рынке, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: изменение на внешнем рынке стоимости сырья, услуг, используемых Эмитентом в своей деятельности, не окажет влияния на деятельность Эмитента и на исполнение обязательств по ценным бумагам, так как Эмитент не импортирует сырьё и услуги.*

*Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента на внутреннем рынке, их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам. Для Эмитента существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждения тарифов, ниже экономически обоснованного уровня. В этом случае Эмитент получит убытки в текущем периоде, которые будут включаться в тарифы на электро- и тепловую энергию последующих периодов как выпадающие доходы.*

*Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента на внешнем рынке, их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам: возможное изменение цен на продукцию Эмитента на внешнем рынке влияния на деятельность Эмитента и на исполнение обязательств по ценным бумагам не окажет, так как Эмитент не осуществляет экспорт продукции.*

#### 2.4.2. Страновые и региональные риски

*В категории страновых и региональных рисков Общества, необходимо отметить риски, связанные с неблагоприятными природно-климатическими условиями и стихийными бедствиями, с политической ситуацией в стране и регионе, а также с террористическими угрозами.*

*Риски, связанные с возможными стихийными бедствиями, неблагоприятными природно-климатическими*

условиями в условиях Дальнего Востока РФ имеют особую актуальность. Однако, все возможные последствия реализации этих рисков, а также механизмы их минимизации и устранения в полной мере учитываются в производственных программах надежности компании.

Риски, связанные с политической ситуацией в стране и регионе являются малозначимыми для Общества и энергетики в целом, поскольку, являясь отраслью стратегического значения, энергетика не зависит от колебаний политического курса и расстановки политических сил страны и субъектов федерации. Вместе с тем, как и для большинства стратегических предприятий РФ, для ОАО «ДГК» по-прежнему одним из важнейших вопросов функционирования являются риски террористических угроз. Работа по минимизации и устранению этих рисков в ОАО «ДГК» непрерывно ведется как силами входящей в его структуру Службы безопасности, так и путем взаимодействия с уполномоченными государственными силовыми и административными структурами.

#### 2.4.3. Финансовые риски

Финансовые риски, особенно важные для условий России, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше оно зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, может повлечь за собой затруднения в хозяйственной деятельности.

*Риск изменения процентных ставок*

Отрасль электроэнергетики относится к числу капиталоемких отраслей народного хозяйства, и деятельность Общества требует существенных капитальных вложений. Укрепление позиций Общества на рынке потребует значительных дополнительных инвестиционных расходов. В рамках проводимой финансово-экономической политики Обществом планируется привлечение заемных средств различного характера. В связи с этим, оно подвержено риску изменения процентных ставок по процентным обязательствам.

Значительные колебания рынка приводят либо к снижению привлекательности ценных бумаг Общества, либо к существенному росту расходов, связанных с их обслуживанием, в связи с чем, в Обществе постоянно ведется работа по организации конкурса по выбору кредитных организаций для привлечения заемных средств с минимальными процентными ставками.

*Риск изменения курса обмена иностранных валют*

За реализуемую на внутреннем рынке Российской Федерации электрическую и тепловую энергию расчет покупателей с эмитентом осуществляется в национальной валюте. При этом у Общества есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в валюте: в долларах США за поставку газа (Консорциум проекта Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты. В рамках управления данным риском рассматривается вопрос хеджирования закупок топлива.

*Риск изменения инфляции*

Рост инфляции в РФ приведет к общему росту процентных ставок, в том числе и по рублевым облигациям Общества, что может потребовать от него увеличения ставок по выпускаемым облигациям.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения процентов к уплате по заемным ресурсам;
- риск увеличения себестоимости услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные услуги, заработной платы и т.п.;
- риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

В целях минимизации указанных последствий данного риска проводилась и проводится работа по снижению величины дебиторской задолженности (в т.ч. претензионно-исковая работа), разрабатывается и осуществляется программа управления издержками, оптимизируется и корректируется до минимально необходимого уровня инвестиционная программа Общества.

#### 2.4.4. Правовые риски

В связи с отсутствием у эмитента неисполненных обязательств перед третьими лицами, выраженных в иностранной валюте, изменение валютного регулирования не может повлиять на деятельность эмитента.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин, налогового законодательства, а также требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), также не сможет оказать негативного влияния на деятельность эмитента, равно как и изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента.

## 2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

*Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: текущие судебные процессы, в которых участвует эмитент, не могут оказать решающего влияния на его деятельность.*

*Риски отсутствия возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): вероятность отказа в продлении действия полученных эмитентом лицензий на ведение определенных видов деятельности минимальна.*

*Риски возможной ответственности эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: согласно заключенным эмитентом с кредитными организациями договорам поручительства ОАО «ДГК» солидарно отвечает перед кредиторами за исполнение должниками обязательств в объеме, включающем сумму основного долга, процентов за пользование кредитом и неустойку. Риск, связанный с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, незначителен ввиду несущественного объема предоставленного обеспечения.*

*Риски потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции эмитента, отсутствует, поскольку Эмитент не имеет указанных потребителей. В производственной деятельности компании могут возникнуть риски, связанные с эксплуатацией основного оборудования, с его физическим старением.*

*Для минимизации данных рисков, проведено страхование имущества компании, опасных производственных объектов. В соответствии с утверждаемым графиком ремонта и реконструкции основного оборудования в Обществе постоянно ведутся работы, направленные на предупреждение внезапного отказа оборудования. Для достижения этих целей также создаются запасы топлива, запасных частей и материалов.*

## III. Подробная информация об эмитенте

### 3.1. История создания и развитие эмитента

#### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество "Дальневосточная генерирующая компания"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *19.12.2005*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО "ДГК"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *19.12.2005*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

*Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось*

#### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1051401746769*

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: *19.12.2005*

Наименование регистрирующего органа: *ИФНС России по г. Нерюнгри Республики Саха (Якутия)*

#### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

*Эмитент создан на неопределенный срок*

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

*На заседании Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России», которое состоялось 02 сентября 2005 года, был утвержден проект реформирования энергосистем Дальнего Востока, предусматривающий, в том числе, создание ОАО «ДГК». На заседании Совета директоров ОАО «Кольмаэнерго» (протокол №19 от 15.12.2005г.) принято решение учредить ОАО «ДГК» со 100% долей участия в уставном капитале эмитента.*

*В 2006-2007 г.г. при оплате дополнительного выпуска акций в собственность компании перешли объекты генерации и теплосетевого комплекса ОАО «Хабаровскэнерго», ЗАО «ЛуТЭК», ОАО «Дальэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» и ОАО «Амурэнерго», которые в дальнейшем были реорганизованы в форме слияния. В результате слияния создано ОАО «ДЭК», ставшее, впоследствии, собственником всех акций ОАО «ДГК».*

Краткое описание истории создания и развитие эмитента:

- 19.12.2005*      *Осуществлена государственная регистрация открытого акционерного общества "Дальневосточная генерирующая компания" (ОАО «ДГК»)*
- 01.03.2006*      *Региональным отделением ФСФР России в Дальневосточном федеральном округе зарегистрирован выпуск акций при учреждении ОАО «ДГК». Компании присвоен код эмитента 32532-F*
- 03.07.2006*      *Принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ДГК» путем размещения дополнительного выпуска акций, которые оплачиваются имуществом, относящимся к объектам генерации и теплосетевого комплекса*
- 15.09.2006*      *Совет директоров ОАО «ДГК» утвердил организационную структуру общества. Принято решение о создании Представительства в г.Хабаровске и филиалов общества:*
- Амурская генерация;*
  - ЛуТЭК;*
  - Нерюнгринская ГРЭС;*
  - Приморская генерация;*
  - Приморские тепловые сети;*
  - Хабаровская генерация;*
  - Хабаровская теплосетевая компания.*
- 31.12.2006*      *Дата регистрации права собственности ОАО «ДГК» на недвижимое имущество, полученное в оплату акций дополнительного выпуска*
- 01.01.2007*      *Начало операционной деятельности*
- 14.12.2007*      *Совет директоров ОАО «ДГК» принял решение о создании Представительства ОАО «ДГК» в г.Москва*
- 28.10.2010*      *Совет директоров ОАО «ДГК» принял решение о создании филиала ОАО «ДГК» «Лучегорский угольный разрез»*

*Цель создания эмитента: в соответствии с п. 3.1. Устава эмитента основной целью создания Общества является получение прибыли.*

*Миссия эмитента: эффективная и надежная генерация электрической и тепловой энергии для целей обеспечения экономического роста Дальнего Востока.*

#### **3.1.4. Контактная информация**

Место нахождения: *678995 Россия, Республика Саха (Якутия), г.Нерюнгри, пгт.Серебряный Бор,*

Место нахождения эмитента: *680000 Россия, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49*

Телефон: *(4212) 26-88-76*

Факс: *(4212) 26-43-87*

Адрес электронной почты: *dgk@dvvk.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *www.dvvk.ru/*

### 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика:

1434031363

### 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Наименование: *Хабаровская генерация*

Место нахождения: *680030, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Шеронова, 65*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Лариков Владимир Сергеевич*

Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Хабаровская теплосетевая компания*

Место нахождения: *680023, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Флегонтова, 13-а*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Нехороших Сергей Геннадьевич*

Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Приморская генерация*

Место нахождения: *690600, Приморский край, г. Владивосток, ул. Фадеева, 47а*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Матвеев Михаил Ильич*

Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Приморские тепловые сети*

Место нахождения: *690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Западная, 29*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Титов Олег Валерьевич*

Срок действия доверенности: *31.12.2012*

Наименование: *Лучегорский топливно-энергетический комплекс*

Место нахождения: *692001, Приморский край, Пожарский район, п. Лучегорск*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Лебедь Дмитрий Викторович*

Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Лучегорский угольный разрез*

Место нахождения: *692001, Приморский край, Пожарский район, п. Лучегорск*

Дата открытия: *01.01.2011*

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Воздвиженский Юрий Александрович*

Срок действия доверенности: *31.12.2012*

Наименование: *Нерюнгринская ГРЭС*

Место нахождения: *678995, РФ, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор*

Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)  
ФИО: *Старцев Алексей Анатольевич*  
Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Амурская генерация*  
Место нахождения: *675007, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Загородная, 177*  
Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)  
ФИО: *Руденко Сергей Михайлович*  
Срок действия доверенности: *31.12.2013*

Наименование: *Представительство в городе Хабаровске*  
Место нахождения: *680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49*  
Дата открытия: *01.01.2007*

Руководитель филиала (представительства)  
ФИО: *Балабаев Дмитрий Иванович*  
Срок действия доверенности: *23.01.2013*

Наименование: *Представительство в городе Москва*  
Место нахождения: *127018, г. Москва, ул. Образцова, 21А*  
Дата открытия:

Руководитель филиала (представительства)  
ФИО: *не назначен*  
Срок действия доверенности:

### 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

#### 3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: *40.10.1*

Коды ОКВЭД
40.30.1

#### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид хозяйственной деятельности: : *Реализация электроэнергии*

Наименование показателя	2010	2011
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	27 899 412	32 477 094
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	61.8	63

Наименование показателя	2011, 3 мес.	2012, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	9 833 281	10 605 039
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду	54.5	55.9

хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %		
-----------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений: **Указанных изменений не было.**

Вид хозяйственной деятельности: **Реализация тепловой энергии**

Наименование показателя	2010	2011
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	13 126 664	14 215 483
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	29.1	27.6

Наименование показателя	2011, 3 мес.	2012, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	7 094 998	7 257 868
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	39.3	38.3

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений: **Указанных изменений не было.**

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

**Особенностью деятельности по продаже тепловой энергии является её сезонный характер. Реализация тепловой энергии осуществляется только в течение отопительного периода, при этом основной объём реализации приходится на зимние месяцы. Продолжительность отопительного периода в регионах деятельности компании различается и зависит от климатических условий. Наибольшая продолжительность отопительного периода (9-10 месяцев в году) приходится на южный район Республики Саха (Якутия).**

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование статьи затрат	2011	2012, 3 мес.
Сырье и материалы, %	4.28	2.95
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	6.91	5.8
Топливо, %	56.08	63.59
Энергия, %	3.03	3.93
Затраты на оплату труда, %	11.6	9.23
Проценты по кредитам, %		
Арендная плата, %	1.08	0.76
Отчисления на социальные нужды, %	3.35	2.86
Амортизация основных средств, %	5.87	4.97
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1.85	1.6
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %	0.005	0.021
представительские расходы, %	0.04	0.03

иное, %	5.9	4.25
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	101.26	114.86

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

*Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет*

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: *Бухгалтерская отчетность эмитента подготовлена в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством РФ. При подготовке бухгалтерской отчетности эмитент руководствовался бухгалтерскими стандартами (в частности ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ, Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н) и учетной политикой организации.*

### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2011 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Сибирская Угольная Энергетическая Компания"*

Место нахождения: *Россия, 109028 г.Москва, ул. Серебряническая наб., д. 29*

ИНН: *7708129854*

ОГРН: *1027700151380*

Доля в общем объеме поставок, %: *26.4*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Мечел"*

Место нахождения: *125993, Москва, ул. Красноармейская, д. 1*

ИНН: *7704168860*

ОГРН: *1027700023845*

Доля в общем объеме поставок, %: *10.4*

Полное фирменное наименование: *Консорциум проекта Сахалин -1 (представитель Эксон Нефтегаз Лимитед, Сахалинский филиал)*

Место нахождения: *Россия, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Пушкина, 80*

*Не является резидентом РФ*

Доля в общем объеме поставок, %: *14.4*

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

*Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было*

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

*Импортные поставки отсутствуют*

За 3 мес. 2012 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Сибирская Угольная Энергетическая Компания"*

Место нахождения: *Россия, 109028 г.Москва, ул. Серебряническая наб., д. 29*

ИНН: 7708129854

ОГРН: 1027700151380

Доля в общем объеме поставок, %: 25.6

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Мечел"*

Место нахождения: 125993, Москва, ул. Красноармейская, д. 1

ИНН: 7704168860

ОГРН: 1027700023845

Доля в общем объеме поставок, %: 10

Полное фирменное наименование: *Консорциум проекта Сахалин -1 (представитель Эксон Нефтегаз Лимитед, Сахалинский филиал)*

Место нахождения: Россия, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Пушкина, 80

*Не является резидентом РФ*

Доля в общем объеме поставок, %: 16.5

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

*В отчетном периоде по сравнению с 1 кварталом 2011 года средняя цена на уголь и на газ природный увеличилась на 12,8%.*

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

*Импортные поставки отсутствуют*

### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

*Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:*

*ОАО «ДГК» по установленной электрической мощности занимает 4-е место среди территориальных генерирующих компаний России и является крупнейшей генерирующей компанией на Дальнем Востоке.*

*Установленная электрическая мощность составляет 5 901,58 МВт, тепловая – 12 639,10 Гкал/час.*

Наименование филиалов и электростанций	Установленная мощность		
	Электрическая, МВт	Тепловая, Гкал/час	
		всего	в т.ч. по турбоагрегатам
<b>Амурская генерация</b>	<b>382,00</b>	<b>1 055,10</b>	<b>629,90</b>
Благовещенская ТЭЦ	280,00	817,00	489,00
Райчихинская ГРЭС	102,00	238,10	140,90
<b>ЛуТЭК</b>	<b>1 467,00</b>	<b>237,00</b>	<b>198,00</b>
Приморская ГРЭС	1 467,00	237,00	198,00
<b>Нерюнгринская ГРЭС</b>	<b>618,00</b>	<b>1 385,00</b>	<b>685,00</b>
Нерюнгринская ГРЭС	570,00	1 220,00	520,00
Чульманская ТЭЦ	48,00	165,00	165,00
<b>Приморская генерация</b>	<b>1 100,00</b>	<b>1 508,00</b>	<b>1 371,00</b>
Артёмовская ТЭЦ	400,00	297,00	200,00
Владивостокская ТЭЦ-2	497,00	1 051,00	1 051,00
Партизанская ГРЭС	203,00	160,00	120,00
<b>Хабаровская генерация</b>	<b>2 288,95</b>	<b>6 425,80</b>	<b>4 037,70</b>
Амурская ТЭЦ-1	285,00	1 169,00	745,00
Комсомольская ТЭЦ-2	265,50	840,00	681,30
Комсомольская ТЭЦ-3	360,00	1 240,00	520,00
Майская ГРЭС	92,85	15,40	0
Николаевская ТЭЦ	130,60	321,20	170,00
Хабаровская ТЭЦ-1	435,00	1 200,20	881,00
Хабаровская ТЭЦ-3	720,00	1 640,00	1 040,00

Приморские тепловые сети	45	1 010,00	0
Хабаровская теплосетевая компания	0,63	1 018,20	0
Итого по ОАО «ДГК»	5 901,58	12 639,10	6 921,60

#### *Реализация электроэнергии.*

*Электрическую энергию и мощность эмитент реализует на оптовом рынке электрической энергии (мощности) – ОРЭМ, функционирование которого регулируется правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, утверждёнными Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2006 №529, в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 № 1172 (далее – Правила ОРЭМ).*

*Территория Дальнего Востока, включающая Амурскую область, Приморский край, Хабаровский край, Южно-Якутский район Республики Саха (Якутия), Еврейскую автономную область (регионы, в которых расположены генерирующие мощности ОАО «ДГК»), объединена во вторую неценовую зону.*

*Правила ОРЭМ предусматривают, что весь объём электрической энергии, отпущенной в сеть Поставщиком, реализуется только через оптовый рынок сбытовым компаниям, имеющим статус покупателя ОРЭМ, по договорам купли-продажи электрической энергии и мощности, которые заключаются в соответствии с правилами оптового рынка на основе сводного прогнозного баланса, утверждаемого Федеральной службой по тарифам (ФСТ России). Расчёт стоимости электрической энергии (мощности) осуществляется исходя из регулируемых цен (тарифов), которые утверждаются ФСТ России.*

*Покупателем по договорам купли-продажи является ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» (ОАО «ДЭК»), имеющей статус Единого закупщика второй неценовой зоны ОРЭМ в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 951 от 29.12.2007 (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172). В последующем ОАО «ДЭК» реализует приобретенную электроэнергию другим покупателям ОРЭМ и собственным потребителям на розничном рынке.*

*Помимо этого, часть электроэнергии, произведенная ОАО «ДГК», участвует в покрытии электропотребления второй ценовой зоны ОРЭМ (территория Сибири) путем участия в РСВ - «рынок на сутки вперед» и БР – «балансирующий рынок». Реализация электроэнергии при этом осуществляется через договоры комиссии, заключенные между ОАО «ДГК» и ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее - ЗАО ЦФР). ЗАО «ЦФР» выступает посредником между ОАО «ДГК» и организациями-потребителями в зоне Сибири.*

*С 01.02.2010 после внесения изменений в 14 Регламент оптового рынка ОАО «ДГК» участвует на ОРЭМ в «балансирующем рынке», выступая как покупатель электроэнергии у ЗАО «ЦФР». Данный вид деятельности обеспечивается заключенным Договором купли-продажи электрической энергии в целях балансирования системы.*

*На региональный розничный рынок ОАО «ДГК» поставляет электроэнергию, произведенную Дизельной электростанцией в поселке Канада Советско-Гаванского района.*

*Прогноз развития рынка электроэнергии по ОЭС Востока на I квартал 2012 года принят в соответствии с ростом экономических и производственных масштабов Дальневосточного региона и утвержден приказом от 29.11.2011 г. № 301-Э/2 Федеральной службой по тарифам.*

*Фактическая выработка электроэнергии по ОЭС Востока за I квартал 2012 года составила 10094,75 млн. кВтч., что выше плана ФСТ на 467,4 млн. кВтч или 4,8%, по сравнению с таким же периодом прошлого года рост выработки электроэнергии составил 647,3 млн. кВтч или 6,8%.*

*Выработка электроэнергии по ОАО «ДГК» (на оптовом и розничном рынках электроэнергии) за I квартал 2012 года составила 7528,699 млн. кВтч, что выше плана ФСТ России на 357,14 млн. кВтч или 4,9% и выше соответствующего периода прошлого года на 790,22 млн. кВтч или 11,7%.*

*Загрузка оборудования энергопредприятий ОАО «ДГК» определялась диспетчерским графиком электрических нагрузок задаваемых филиалом ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Востока.*

*Выработка электроэнергии по ОАО «РусГидро» за I квартал 2012 года увеличилась от запланированной на 158,9 млн. кВтч или 6,6%.*

*Величина сальдо-перетока электроэнергии на ОРЭМ за I квартал 2012 года по ОАО «ДГК» планировалась на уровне – 6022,4 млн.кВтч, по факту оплачиваемая величина сальдо-перетока электроэнергии составила – 6450,6 млн.кВтч.*

*По сравнению с таким же периодом прошлого года доля ОАО «ДГК» в объеме реализации электроэнергии в I квартале 2012 года возросла на 3,7%.*

#### *Реализация тепловой энергии.*

*Эмитент обеспечивает централизованным отоплением и горячим водоснабжением потребителей на территории пяти субъектов Российской Федерации: Хабаровского и Приморского краев, Амурской области, ЕАО и Южного района Якутии.*

*В 1 квартале 2012 года филиалами ОАО «ДГК» всего отпущено 7 892,1 тыс. Гкал, что на 1,7% выше показателя предыдущего года.*

*Доли рынка сбыта по субъектам, на территории которых Эмитент занимается хозяйственной деятельностью, выглядят следующим образом:*

- Хабаровский край – 51%;
- Приморский край – 26 %;
- Амурская область – 12 %;
- Республика Саха (Якутия) – 8%;
- Еврейская АО – 4%.

*В 1 квартале 2012 года на территории Хабаровского края и ЕАО (филиал «Хабаровская теплосетевая компания») фактический отпуск тепловой энергии составил 4 305,8 тыс. Гкал.*

*На территории Приморского края отпуск тепловой энергии составил:*

*филиал «Приморские тепловые сети» - 1 986,2 тыс. Гкал;*  
*филиал «ЛуТЭК» - 74,7 тыс. Гкал.*

*На территории Амурской области (филиал «Амурская генерация») полезный отпуск тепловой энергии составил 927,4 тыс. Гкал. Основным покупателем тепловой энергии является ОАО "Амурские коммунальные системы", на долю которого приходится 90% всех поставок.*

*На территории Южного района Республики Саха (Якутия) (филиал «Нерюнгринская ГРЭС»): полезный отпуск тепловой энергии в 1 квартале 2012 года составил 597,9 тыс.Гкал. Наиболее крупным потребителем тепловой энергии в г. Нерюнгри является ОАО «Якутуголь».*

#### **Реализация горячей воды**

<i>Наименование филиалов</i>	<i>Объем горячей воды, тыс.м3</i>
<i>Хабаровская теплосетевая компания</i>	<i>8 531,6</i>
<i>Приморские тепловые сети</i>	<i>3 790,7</i>
<i>Амурская генерация</i>	<i>41,2</i>
<i>Нерюнгринская ГРЭС</i>	<i>564,6</i>
<i>ЛуТЭК</i>	<i>119,7</i>
<i>Всего</i>	<i>13 047,6</i>

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

*Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг):*

- *принятие органами, регулирующими тарифообразование субъектов, на территории которых эмитент осуществляет хозяйственную деятельность, тарифов, не покрывающих затраты общества;*
- *изменение климатических условий (повышение температуры воздуха в зимний период);*
- *раннее окончание отопительного периода;*
- *переход потребителей на собственные источники выработки тепла и пара, демонтаж существующих систем отопления потребителей и переход на электрообогрев;*
- *переход на прямые расчеты с управляющими компаниями;*
- *задержка по оплате за поставленную продукцию.*

*Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:*

- *постоянный маркетинговый анализ рынка сбыта продукции, для увеличения сферы обслуживания клиентов и возможности подключения новых потребителей к сетям Эмитента;*
- *высокое качество предоставляемой продукции населению, исключающее возможность проведения перерасчетов;*
- *упрощение порядка выдачи технических условий на подключение к централизованному теплоснабжению и ускорение процесса выполнения ранее выданных технических условий;*
- *изменение климатических условий, связанных с установлением более низкой температуры в отопительный период;*
- *принятие нормативов потребления тепловой энергии на нужды отопления и горячего водоснабжения населения, полностью покрывающих их фактическое потребление.*

### **3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ**

- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по Республике Саха (Якутия)**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ЯКУ 025181ВЭ**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод для хозяйственно-питьевого и технического водоснабжения**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **06.04.2007**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.04.2012**
- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по недропользованию, управление по недропользованию по Амурской области**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **БЛГ 01910 ВЭ**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого и производственного водоснабжения Райчихинской ГРЭС**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.04.2007**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.03.2017**
- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство водных ресурсов Амурское бассейновое водное управление**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **БЛГ 00605 ТВЭЗО**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **забор воды для промышленности и энергетики**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.12.2006**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2015**
- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **003611-Р**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **ремонт средств измерений**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.04.2007**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.04.2012**
- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по недропользованию по ЕАО**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **БИР 00325 ВЭ**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча технических подземных вод для технического обеспечения водой промышленных объектов**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04.06.2007**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2015**
- Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**  
Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ЭП-73-000199 (У)**  
Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **эксплуатация пожароопасных производственных объектов**  
Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.06.2007**  
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.06.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ПМ-73-000210 (О)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **производство маркшейдерских работ**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **12.07.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **12.07.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ЭВ-00-007832 (ЖКНСХ)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **эксплуатация взрывоопасных производственных объектов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03.09.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03.09.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **2/21206**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств пожарной безопасности зданий и сооружений**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.09.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.09.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление природных ресурсов Приморского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ПОЖ 543 ОЩ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разработка местоположений общераспространенных полезных ископаемых с целевым назначением и видом работ**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **24.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.09.2024**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ДВ-03-209-0604**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **эксплуатация комплекса содержащего радиоактивные вещества**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.01.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.01.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Министерство природных ресурсов Хабаровского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХАБ 00282 ТЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **пользование недрами в целях добычи суглинков**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **18.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление природных ресурсов Приморского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**ПАР № 590 ОЩ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разработка месторождений общераспространенных полезных ископаемых**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.05.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **30.11.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Федеральное агентство по недропользованию**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**ВЛВ №01802 ТР**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разведка и добыча бурого угля Бикинского бурогоугольного месторождения**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.06.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.06.2026**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**ОТ-00-009057**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.08.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.08.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Федеральное агентство по недропользованию, Департамент по недропользованию по ДВФО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**ХАБ №02197 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод на Чкаловском месторождении**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.08.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**ЭХ-00-009224(Х)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **осуществление деятельности по эксплуатации химически опасных производственных объектов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **19.11.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **19.11.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Управление природных ресурсов Приморского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**АРТ № 542 ОЩ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разработка месторождений общераспространенных полезных ископаемых**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **23.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.04.2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

**Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ:

**3/06961**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **эксплуатация пожароопасных производственных объектов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **05.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **05.10.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство водных ресурсов Амурское бассейновое водное управление**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **БЛГ 00604 ТВЭИО**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **забор воды для промышленности и энергетики**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.12.2006**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление природных ресурсов Приморского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ПОЖ 544 ОЩ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разработка местоположений общераспространенных полезных ископаемых**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.06.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление природных ресурсов Приморского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ПОЖ 545 ОЩ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **разработка местоположений общераспространенных полезных ископаемых с целевым назначением и видом работ**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.09.2021**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **МПР России Федеральное агентство по недропользованию**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ВЛВ № 14514 ТЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча бурого угля Бикинского бурогоугольного месторождения**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.07.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **05.09.2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по недропользованию**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ВЛВ №14549 ТЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча бурого угля Бикинского бурогоугольного месторождения**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.08.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **30.08.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Министерство природных ресурсов Хабаровского края**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХАБ №00281ТР**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **пользование недрами в целях добычи суглинков в карьере, расположенный в районе с.Ильинка**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **02.10.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.10.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **006623-Р**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **12.07.2010**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **12.07.2015**

**Прогноз эмитента относительно вероятности продления указанных специальных разрешений (лицензий): положительный.**

### **3.2.6. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами**

### **3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых**

Добыча полезных ископаемых не является основной деятельностью эмитента

### **3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

Оказание услуг связи не является основной деятельностью эмитента

### **3.3. Планы будущей деятельности эмитента**

*Планирование деятельности Эмитента базируется на тщательном анализе существующего рынка сбыта продукции, развития технологий, улучшения менеджмента компании, а также поиске новых маркетинговых решений.*

*Основными направлениями развития деятельности эмитента являются:*

*- повышение клиентоориентированности – организация телефонов «горячей линии», Call-центров в г.Хабаровске, г.Комсомольск-на-Амуре, г.Амурске, г.Владивостоке; использование интерактивных технологий при расчете с потребителями, использование дистанционных способов приема показаний приборов учета тепловой энергии, развитие личных интернет-кабинетов, применение электронных счет-фактур и электронного документооборота;*

*- расширение сети центров обслуживания клиентов и пунктов приема платежей - переход на интерактивные, дистанционные способы приема платежей, увеличение количества договоров с банками и небанковскими кредитными организациями по приему Интернет-платежей.*

*- повышение качества поставляемых ресурсов;*

*- разработка мероприятий по совершенствованию системы теплоснабжения - изменение схемы тепловых сетей г.Хабаровска для организации бесперебойного обеспечения горячей водой должного качества потребителей в период останова станций на ремонт и проведения опрессовочных работ (переход на 2-х трубную систему теплоснабжения).*

*Инвестиционная программа ОАО «ДГК» предусматривает вложение инвестиций в основной капитал в объеме 3 663,46 млн. руб. без НДС за счет всех источников финансирования. Основным направлением вложения инвестиций продолжает оставаться реализация программы технического перевооружения и реконструкции, которая оценивается в 3 437,3 млн. руб. или 94% от годового объема капитальных вложений. Представленная информация содержит приоритетные направления инвестиционной деятельности Общества.*

Наименование мероприятия	Задачи	Срок ввода	План кап. вложений на 2012 г.
<b>филиал «Хабаровская теплосетевая компания»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>677,6</b>
1. новое строительство			<b>39,4</b>
2. программа ТПиР, в т.ч			<b>638,2</b>
Реконструкция ПНС № 184 «Кубяка»	Повышение надежности теплоснабжения, стабилизация режима теплоснабжения	2015	118,2

	центральной части города		
<b>филиал «Хабаровская генерация»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>836,5</b>
1. новое строительство			<b>27,4</b>
2. программа ТПиР, в т.ч.			<b>809,1</b>
Техперевооружение Хабаровской ТЭЦ-3 с переводом на сжигание природного газа котлоагрегата ст. № 4 Еп-670-140	Для повышения эффективности и надежности работы оборудования, улучшение экологической обстановки, сокращение производственных издержек.	2012	278,6
Реконструкция Хабаровской ТЭЦ-1 под использование в виде топлива природного газа с применением инновационных технологий приготовления и подачи топлива (энергетические котлы)	Для повышения эффективности и надежности работы оборудования, улучшение экологической обстановки, сокращение производственных издержек.	2012	132,2
Наращивание дамб буферного золоотвала и доп. секции с выносом ВЛ с. Ильинка Хабаровск ТЭЦ-1	Для устойчивой работы станции увеличение емкости наращивания дамб буферного золоотвала и доп. секции, снижение негативного воздействия на состояние окружающей среды.	2012	48,07
<b>филиал «Амурская генерация»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>55,8</b>
1. новое строительство			<b>3,0</b>
2. программа ТПиР			<b>52,8</b>
<b>филиал «Приморская генерация»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>1043,9</b>
1. новое строительство			<b>62,6</b>
2. программа ТПиР, в т.ч.			<b>981,3</b>
Реконструкция Владивостокской ТЭЦ-2 с переводом оборудования на сжигание природного газа 2-я очередь	Повышение экономической эффективности работы станции, снижение вредного воздействия на экологию города, повышение надежности оборудования.	2013	706,2
Реконструкция котла БКЗ-210-140 -5 ст. № 7 ВТЭЦ-2 в газоплотном исполнении	Внедрение высокотехнологичного топочного устройства обеспечивающего повышение экономичности работы котлоагрегата	2012	130,0
<b>филиал «Нерюнгринская ГРЭС»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>143,5</b>
1. новое строительство			<b>0</b>
2. программа ТПиР			<b>143,5</b>
<b>филиал «ЛуТЭК»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>272,3</b>
1. новое строительство			<b>10,8</b>
2. программа ТПиР			<b>261,5</b>
<b>филиал «ЛУР»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>310,3</b>
1. новое строительство			<b>82,8</b>
2. программа ТПиР			<b>227,5</b>
<b>филиал «Приморские тепловые сети»</b>			
Итого инвестиции, в т.ч.			<b>323,5</b>
программа ТПиР, в т.ч.			<b>323,5</b>
Реконструкция Владивостокской ТЭЦ-1 с переводом оборудования на сжигание природного газа	Снижение затрат при эксплуатации тепломеханического оборудования, снижение вредного воздействия на экологию города, повышение надежности	2012	49,3

	оборудования.		
Реконструкция ТЦ Северная с переводом оборудования на сжигание природного газа	Снижение затрат при эксплуатации тепломеханического оборудования, снижение вредного воздействия на экологию города, повышение надежности оборудования.	2012	41,3

*Организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции не планируется.*

*Возможного изменения основной деятельности не предполагается.*

### 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: **ОАО "РАО Энергетические системы Востока"**

Срок участия эмитента: **2008**

Роль (место) и функции эмитента в организации:

*Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента существенно зависят от иных членов промышленной, банковской, финансовой группы, холдинга, концерна, ассоциации.*

*Эмитент является дочерним обществом Открытого акционерного общества "Дальневосточная энергетическая компания", которое в свою очередь участвует в холдинге ОАО "РАО Энергетические системы Востока" как его дочернее общество.*

*Функции эмитента: производство и поставка (продажа) электрической и тепловой энергии.*

*Подробное описание характера зависимости финансово-хозяйственной деятельности эмитента от иных членов промышленной, банковской, финансовой группы, холдинга, концерна, ассоциации:*

*Эмитент осуществляет продажу электрической энергии единственному покупателю второй неценовой зоны ОРЭМ - ОАО "ДЭК", поэтому деятельность эмитента и его финансовые результаты напрямую зависят от объемов поставки товара и, соответственно, поступления денежных средств от покупателя.*

### 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

*Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение*

### 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

#### 3.6.1. Основные средства

За 2011 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	24 225 304	3 577 768
Сооружения и передаточные устройства	25 005 364	6 586 086
Машины и оборудование	15 843 783	3 848 636
Транспортные средства	1 471 710	719 836
Производственный и хозяйственный инвентарь	76 364	51 087
Рабочий скот	0	
Продуктивный скот	0	
Многолетние насаждения	103	16
Другие виды основных средств	1 157	816
Земельные участки и объекты природопользования	5 790	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>66 629 575</b>	<b>14 784 245</b>

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:  
*Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.*

Отчетная дата: **31.12.2011**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	24 414 489	3 745 861
Сооружения и передаточные устройства	25 183 072	7 045 424
Машины и оборудование	16 457 290	4 108 893
Транспортные средства	1 505 716	760 142
Производственный и хозяйственный инвентарь	76 511	54 093
Рабочий скот	0	0
Продуктивный скот	0	0
Многолетние насаждения	103	15
Другие виды основных средств	971	655
Земельные участки и объекты природопользования	5 790	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>67 643 942</b>	<b>15 715 083</b>

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:  
*Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.*

Отчетная дата: **31.03.2012**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Дата проведения переоценки	Полная восстановительная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) восстановительная стоимость после проведения переоценки
Здания	19 937 417	17 429 685	01.01.2011	21 695 815	19 023 304
Здания	22 311 326	19 026 440	31.12.2011	24 225 304	20 647 536

Указывается способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки):

**В течение 2011 финансового года переоценка основных средств производилась дважды: по состоянию на 01.01.2011 и на 31.12.2011 переоценивались объекты основных средств группы «Здания производственные и непроизводственные». Переоценка производилась методом прямого пересчета.**

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием

характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):.

**Приобретения, замены и выбытия основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, а также обременений основных средств эмитента в отчетном периоде не было.**

## IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

### 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	-3.2	6.7
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.73	0.27
Рентабельность активов, %	-2.4	1.8
Рентабельность собственного капитала, %	5.24	
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	-10 575 895	-9 298 558
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	-15	-15

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

**Коэффициент оборачиваемости активов, характеризующий эффективность использования всех ресурсов, т. е. показывает, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль компании, или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов. За 1 кв. 2012 года коэффициент равен 0,27, за 2011 год – 0,73.**

**Сумма непокрытого убытка за отчетный период составила 9 298 558 тыс. руб., в том числе убыток от операционной деятельности прошлых лет составил 5 641 003 тыс. руб. и убыток от переоценки основных средств прошлых лет – 3 657 555 тыс. руб.**

**Чистая прибыль, полученная Эмитентом за 1 кв. 2012 года составила 1 277 214 тыс. руб., что составляет 6,7% в общем объеме выручки. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года чистая прибыль снизилась на 455 217 тыс. руб. (или 26%).**

**Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов на 01.04.2012 составляет -15%, что соответствует началу года.**

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

### 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	-683 913	1 884 375

Коэффициент текущей ликвидности	0.97	1.15
Коэффициент быстрой ликвидности	0.53	0.75

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

**Величина чистого оборотного капитала показывает, какая часть собственных средств направлена на финансирование оборотных активов. Наличие и увеличение чистого оборотного капитала (ЧОК) является главным условием обеспечения ликвидности и финансовой устойчивости компании. На конец анализируемого периода чистый оборотный капитал компании составляет 1 884 375 тыс. руб. Рост показателя по отношению к началу года объясняется снижением краткосрочных обязательств на 11% (или 1 573 648 тыс. руб.).**

**Коэффициент текущей ликвидности характеризует потенциальную способность компании выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов, на 01.01.2012 составлял 0,97, на конец отчетного периода 1,15. Рост показателя свидетельствует об увеличении у Общества возможности покрытия текущих обязательств оборотными активами с 97% до 115%.**

**Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть в ближайшей перспективе за счет наиболее ликвидных активов. На 01.01.2012 показатель составлял 0,53, на конец отчетного периода 0,75.**

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

#### 4.3. Финансовые вложения эмитента

За 2011 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги: **Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет**

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги: **Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет**

Иные финансовые вложения

**Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале**

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «Бейс»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Бейс"**

Место нахождения: **680000, г.Хабаровск, ул. Гоголя, д. 27, оф. 414**

ИНН: **2721092812**

ОГРН: **1022700917843**

Размер вложения в денежном выражении: **100 421**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **0.32**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **0,3% годовых, единовременно.**

Дополнительная информация:

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **потенциальные убытки ограничены балансовой стоимостью вложений.**

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: **Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н); Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126н).**

На дату окончания отчетного квартала

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги: **Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет**

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги: **Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет**

Иные финансовые вложения

**Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале**

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **Общество с ограниченной ответственностью «Бейс»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Бейс"**

Место нахождения: **680000, г.Хабаровск, ул. Гоголя, д. 27, оф. 414**

ИНН: **2721092812**

ОГРН: **1022700917843**

Размер вложения в денежном выражении: **101 283**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **0.33**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

**0,3% годовых, единовременно.**

Дополнительная информация:

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **потенциальные убытки ограничены балансовой стоимостью вложений.**

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: **Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н); Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126н).**

#### **4.4. Нематериальные активы эмитента**

За 2011 г.

**Нематериальные активы у эмитента отсутствуют**

На дату окончания отчетного квартала

**Нематериальные активы у эмитента отсутствуют**

#### 4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

*Затрат на осуществление научно-технической деятельности, в том числе затрат на НИОКР, в отчетном квартале не было.*

#### 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

*Электроэнергетика, как составная часть топливно-энергетического комплекса, является одной из базовых отраслей экономики страны. На протяжении 2002-2007 гг. основными тенденциями, характерными для отрасли были:*

- *значительный рост энергопотребления;*
- *повышение платежной дисциплины потребителей;*
- *улучшение финансовых результатов деятельности энергокомпаний;*
- *осуществление масштабных работ по техническому перевооружению и модернизации основного оборудования на предприятиях.*

*Для повышения энергоэффективности предприятий отрасли, создания условий для ее развития на основе стимулирования инвестиций, развития конкуренции в соответствии с Федеральными законами были осуществлены мероприятия по реформированию электроэнергетики. В результате реформы федеральные электростанции, а также генерирующие активы региональных энергокомпаний были объединены в оптовые и территориальные генерирующие компании, основные гидрогенерирующие активы в ОАО «РусГидро», управление зарубежными активами было передано ОАО «Интер РАО ЕЭС», ОАО «ФСК ЕЭС» объединило магистральные сети, ОАО «Холдинг МРСК» - распределительные сети. Энергоактивы изолированных АО-энерго переданы в ОАО «РАО Энергетические системы Востока». Также были выделены сбытовые и ремонтные компании.*

*Электроэнергетика Дальнего Востока отличается от электроэнергетики как европейской части России, так и Сибири тем, что в целом на территории региона наблюдается избыток мощностей. Однако на юге Приморского края потребление электроэнергии к 2008 году достигло своего исторического максимума, в результате чего стал остро ощущаться недостаток энерго мощностей. В связи с этим, в 2009 году на территории края были реализованы крупномасштабные проекты, направленные на повышение энергоснабжения: на Владивостокской ТЭЦ-1 установлены две мобильные газотурбинные электростанции общей мощностью 45 МВт., на Артёмовской ТЭЦ после модернизации введен в эксплуатацию котлоагрегат №6, который даст возможность дополнительно вырабатывать 50 МВт мощности и 250 млн кВтч электроэнергии в год, завершено масштабное техническое перевооружение Владивостокской ТЭЦ-2, в результате чего максимальная располагаемая мощность станции составит 497 МВт.*

*На территории Хабаровского края в 2008 году была завершена программа газификации энергетики, благодаря которой теплоэлектростанции (Николаевская ТЭЦ, Хабаровская ТЭЦ-2) были переведены на газ – более экономичное по сравнению с дорогостоящим мазутом топливо.*

*В 2008 году ОАО «ДГК» произведено электроэнергии 20 717 млн. кВт ч, рост составил 6,9% производство электроэнергии в России в целом по итогам года выросло на 2,2 процента) по сравнению с 2007 годом, тепловой энергии – 21 700,7 тыс. Гкал, снижение составило 0,7%.*

*Негативные тенденции в мировой и национальной экономиках, связанные с финансовым кризисом, отрицательно сказались на экономических и производственных показателях деятельности общества в 2009 году. По результатам деятельности за 2009 год ОАО «ДГК» выработано 19 165,6 млн кВт ч электрической энергии). Одна из причин снижения объемов производства электрической энергии ОАО «ДГК» – осязаемое сокращение крупными промышленными предприятиями электропотребления в четырёх из пяти субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены генерирующие мощности ОАО «ДГК» (в Хабаровском и Приморском краях, на юге Республики Саха (Якутия) и в Еврейской автономной области). Всего за 2009 год с коллекторов электростанций и котельных отпущено 22 337,40 тыс. Гкал тепловой энергии, что выше значения показателя 2008 года на 2,9%. Это объясняется более низкими температурами наружного воздуха в первом, втором и четвертом кварталах 2009 года. В 2010 году выработка электроэнергии выросла по сравнению с 2009 годом на 3,6% и составила 19,9 млн. кВтч, отпуск тепла – 22,4 млн. Гкал, что выше уровня прошлого года на 0,5%. Выручка по итогам 2010 года достигла 45,1 млрд. рублей против 41,2 млрд. в 2009 году.*

*Одним из важных проектов, который компания реализовала в 2011 году, является газификация. Активно ведутся работы по техническому перевооружению и газификации объектов генерации во Владивостоке в рамках подготовки к саммиту АТЭС, который состоится в сентябре 2012 года. Началась реализация крупного инвестиционного проекта -- строительство ТЭЦ в Советской Гавани Хабаровского края.*

*В 2011 году отмечается увеличение объемов производства электроэнергии по сравнению с 2010 годом. По результатам деятельности за 2011 год ОАО «ДГК» произведено 21 958,6 млн кВтч электрической энергии), что на 10,6% выше, чем в 2010 году.*

*В перспективе развития рынка электроэнергии и мощности по ОЭС Востока ожидается увеличение объемов поставки электроэнергии ОАО «ДГК» за счет увеличения электропотребления на территории ОЭС Востока и экспорта электроэнергии в КНР.*

*В 2011 год с коллекторов электростанций и котельных отпущено 22,1 млн. Гкал тепловой энергии, что на 1,6% ниже, чем в 2010 году. Основной причиной снижения отпуска тепла стало повышение*

*среднемесячной температуры наружного воздуха в I квартале отчетного года.*

*Наиболее значимым событием в области рынка сбыта тепловой энергии за 2010-2011г. явилась полная монополизация рынка сбыта тепловой энергии в г.Биробиджане. При этом произошло принятие потребителей, подключенных к котельным (9,2% от общего количества потребителей г.Биробиджана) на прямые расчеты с ОАО «ДГК» (модель покупки тепловой энергии для дальнейшей реализации ее потребителям).*

*Преимущества: значительное упрощение схемы расчетов с потребителями; единая форма квитанции для населения и договоров для юридических лиц; единые тарифы в пределах одного городского поселения; исключение налоговых рисков от применения неутвержденных тарифов; снижение тарифа на тепловую энергию для потребителей, подключенных к котельным за счет усреднения. Следствием данных мероприятий явилось повышение уровня оплат.*

*Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению ОАО «ДГК», результаты). Финансово-экономические результаты деятельности компании напрямую зависят от того, какие установлены тарифы, их уровень на 2008 год оказался недостаточным для того, чтобы получить прибыль. Причиной убытков послужил и тот факт, что после установления тарифов, в течение года значительно увеличились цены на мазут, возросла стоимость железнодорожных перевозок, энерготарифы не были сбалансированы и с ценами на уголь. Кроме этого, у Общества есть обязательства перед поставщиками газа, выраженные в валюте. В начале 2009 года курс доллара США по отношению к российскому рублю вырос, в результате чего средняя цена на этот вид топлива увеличилась более чем на 20%. В течение 2009 года многие предприятия останавливали свою деятельность, в результате чего резко снизилось электропотребление, частично потребление тепла. Обострилась проблема неплатежей, привлечения кредитных ресурсов. Также одной из причин убытков за 2010 год явилось создание резерва по сомнительным долгам в размере 1,27 млрд. рублей и не учтенные в утвержденных тарифах на электро- и теплоэнергию в полном объеме фактические затраты ОАО «ДГК». По итогам 2011 года Обществом получен убыток в объеме 1 639,6 млн. рублей, что на 13% меньше, чем в 2010 году. Одной из причин является увеличение цен на мазут, дизтопливо и на уголь. При этом в тарифах были заложены существенно меньшие цифры роста. Изменение тарифа на тепловую энергию произойдет только во II полугодии 2012 года, при этом уже с начала года повышены цены на топливо, перевозки, ресурсы. Так же важным фактор служит просроченная задолженность потребителей за использованную тепловую энергию.*

*Платежеспособность Общества по итогам 2011 года по сравнению с планом существенно не изменилась, но улучшилась по сравнению с началом года в результате роста оборотных активов и снижения величины краткосрочных обязательств.*

*Мнения органов управления эмитента относительно представленной информации об основных результатах деятельности Общества совпадают.*

#### **4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

*Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности:*

- объем энергопотребления;*
- климатические условия;*
- стоимость топлива;*
- платежная дисциплина потребителей;*
- тарифная политика государства в энергетике;*
- физический износ энергооборудования.*

*По результатам деятельности ОАО «ДГК» за I квартал 2012 года получена прибыль в размере 1 277,2 млн.руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 455,2 млн.руб. За I квартал 2012 года отмечается увеличение объемов производства электроэнергии по сравнению с I кварталом 2011 года на 12,2%, так же на 4,3% увеличился объем производства теплоэнергии. В связи с переводом действующих электростанций и котельных на сжигание природного газа прослеживается изменение доли видов топлива.*

*В I квартале 2012 отмечается рост процентов к уплате и услуги банков за привлеченные кредиты, по итогам убытков 2011 года.*

*На конечный финансовый результат повлияло изменение законодательства, на основании которого ОАО «ДГК» отразило в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства по рекультивации золоотвалов и неиспользованным на 31 декабря 2011 года дням отпуска. Следует также отметить изменение финансового результата за 2009 г., 2010г., т.к. в соответствии с ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.*

*По оценке эмитента, влияние указанных факторов и условий на деятельность эмитента в ближайшие годы сохранится.*

*Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в*

*будущем для эффективного использования факторов и условий:*

- модернизация технологического оборудования;
- внедрение нового, единого для всех структурных подразделений программного продукта, способствующего автоматизации и упрощению работы персонала;
- повышение производительности труда, улучшение структуры активов, сокращение производственных и иных расходов.

*Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:*

- совершенствование системы сбыта тепловой энергии;
- высокое качество предоставляемой продукции потребителям;
- снижение потерь;
- усиление финансового контроля;
- разработка и выполнение программ по снижению издержек.

*Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на результаты деятельности эмитента в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):*

- принятие органами, регулирующими тарифообразование на территории субъектов, в которых эмитент осуществляет хозяйственную деятельность, тарифов, не покрывающих затраты Общества (вероятность наступления высокая);
- изменение климатических условий в сторону потепления (вероятность наступления низкая);
- раннее окончание отопительного периода (вероятность наступления низкая);
- ухудшение платежной дисциплины потребителей (вероятность наступления высокая);
- значительный рост стоимости топлива (вероятность наступления средняя);
- значительный рост капитальных вложений в связи с высокой степенью износа основного оборудования (вероятность наступления высокая).

*Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента и вероятность их наступления:*

- увеличение энергопотребления (вероятность наступления средняя);
- утверждение государственными регулируемыми органами тарифов, в полной мере отражающих реальные затраты эмитента (вероятность наступления низкая).

*Продолжительность действия указанных факторов и событий сохранится в ближайшей перспективе.*

*На деятельность эмитента в следующем периоде могут оказать влияние следующие факторы:*

1. Изменение отпуска электроэнергии в сеть. В связи с формированием выручки по электроэнергии ДГК по средней ставке для недопущения убытков необходимо снижение потребности в электроэнергии компенсировать за счет разгрузки более дорогих электростанций (с топливной составляющей на электроэнергию выше ставки за электроэнергию) и наоборот – увеличение потребности в электроэнергии необходимо компенсировать за счет дополнительной загрузки эффективных электростанций.
2. Увеличение курса доллара и стоимости нефти на мировых рынках приводит к увеличению цены газа и цен на мазут для ОАО «ДГК», как следствие, дополнительные расходы Общества. Увеличение цен на уголь в результате конкурсных закупок сверх значений, предусмотренных в тарифах на электро- и теплоэнергию, приводит к неучтенным расходам Общества.  
Компенсировать данные выпадающие доходы возможно только в последующих периодах регулирования.
3. Возникновение гидратных пробок на участке газопровода Хабаровск – Владивосток приводит к кратковременному прекращению поставок газа, при этом газ замещается мазутом. В связи со значительной разницей в цене мазута и газа Общество несет дополнительные расходы.
4. Изменение рынка банковских услуг с увеличением процентных ставок по привлекаемым кредитам (или увеличение ставки рефинансирования) приведет к дополнительным расходам Общества

#### **4.6.2. Конкуренты эмитента**

*В качестве конкурентных источников на рынке тепловой энергии расцениваются предприятия, объединяющие муниципальные котельные, крупнейшими из которых являются ОАО «Амурские коммунальные системы» (г. Благовещенск), ОАО «Владивостокское предприятие электрических сетей», КГУП «Примтеплоэнерго» (на территории Приморского края), а также автономные источники крупных предприятий.*

## **V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной**

## **деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента**

### **5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента**

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

*В соответствии со статьей 9 устава эмитента органами управления являются:*

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор.*

*В соответствии с пунктом 10.2. устава эмитента к компетенции Общего собрания акционеров Общества относятся:*

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;*
- 2) реорганизация Общества;*
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 5) увеличения уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*
- 6) включение в повестку дня Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-21 пункта 10.2. статьи 10 настоящего Устава, а также уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций;*
- 7) дробление и консолидация акций Общества;*
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;*
- 9) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 11) утверждение Аудитора Общества;*
- 12) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего);*
- 13) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 14) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*
- 15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;*
- 16) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона "Об акционерных обществах";*
- 17) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";*
- 18) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- 19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*
- 20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*
- 21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*
- 22) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".*

*В соответствии с пунктом 15.1. устава эмитента к компетенции совета директоров Общества относятся:*

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества, стратегии Общества;*
- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;*
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;*
- 4) избрание секретаря Общего собрания акционеров;*
- 5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, утверждение сметы затрат на проведение Общего собрания акционеров Общества и решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;*
- 6) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-21 пункта 10.2. статьи 10 настоящего Устава, а также уменьшение уставного капитала*

путем уменьшения номинальной стоимости акций;

7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом;

8) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, утверждение отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;

9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 11, 23, 41 пункта 15.1. статьи 15 настоящего Устава;

10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";

11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";

12) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;

13) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;

14) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

15) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;

16) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;

17) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;

18) утверждение годового бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана), ежеквартальное утверждение отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности Общества;

19) определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя Центрального закупочного органа Общества и его членов, а также утверждение годовой комплексной программы закупок и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;

20) утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;

21) рассмотрение утвержденных Генеральным директором Общества целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) для подразделений (должностных лиц) Общества и отчетов Генерального директора о результатах их выполнения;

22) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества (в том числе изменение сведений о наименованиях и местах нахождения филиалов и представительств Общества) и их ликвидацией;

23) принятие решения об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов создаваемых организаций), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей), обременении акций (долей) и прекращении участия Общества в других организациях;

24) определение кредитной политики Общества и принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;

25) предварительное одобрение сделок, связанных с передачей Обществом в доверительное управление акций (долей) дочерних и зависимых хозяйственных обществ;

26) предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), в случаях и размерах определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

27) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах";

28) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах";

29) утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

- 30) избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 31) избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 32) избрание Секретаря Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 33) предварительное одобрение решений о совершении Обществом сделок связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, и принятие решений о совершении Обществом данных сделок в случаях, когда вышеуказанные случаи (размеры) не определены;
- 34) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);
- 35) принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, указанных в пунктах 19.11. и 19.12. ст. 19 настоящего Устава, а также привлечение его к дисциплинарной ответственности;
- 36) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;
- 37) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- 38) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;
- 39) определение позиции Общества (представителей Общества), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений “за”, “против” или “воздержался”, по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО) (за исключением случаев, когда функции общих собраний акционеров (участников) ДЗО выполняет Совет директоров Общества), и заседаний советов директоров ДЗО (за исключением вопроса об утверждении повестки дня общих собраний акционеров (участников) ДЗО, когда функции общих собраний акционеров (участников) ДЗО выполняет Совет директоров Общества):
- а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;
  - б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;
  - в) об определении количественного состава совета директоров ДЗО, выдвижении и избрании его членов и досрочном прекращении их полномочий;
  - г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;
  - д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
  - е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;
  - ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;
  - з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;
  - и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;
  - к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
  - л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;
  - м) об определении порядка выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;
- 40) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений “за”, “против” или “воздержался”):
- а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающихся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
  - б) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров

(участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещении ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции;

41) предварительное одобрение решений о совершении Обществом:

а) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере свыше 10 (Десяти) процентов балансовой стоимости внеоборотных активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки;

б) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), предметом которых является имущество, составляющее основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также одобрение любых вышеуказанных сделок, если такие случаи (размеры) не определены;

42) предварительное одобрение сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельным решением Совета директоров Общества путем утверждения соответствующего реестра указанного имущества;

43) утверждение организационной структуры исполнительного аппарата Общества и внесение в нее изменений;

44) выдвижение Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, а также ремонтные и сервисные виды деятельности;

45) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала либо все голосующие акции которых принадлежат Обществу;

46) определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;

47) утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", настоящим Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества;

48) принятие решения о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;

49) предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений;

50) утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;

51) определение жилищной политики Общества в части предоставления работникам общества корпоративной поддержки в улучшении жилищных условий в виде субсидии, компенсации затрат, беспроцентных займов и принятия решения о предоставлении Обществом указанной поддержки в случаях, когда порядок ее предоставления не определен жилищной политикой Общества;

52) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом.

**В соответствии со статьей 19 устава эмитента:**

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

Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества:

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
- распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом

случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;

- издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;
- в соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата Общества утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;
- осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;
- разрабатывает и утверждает (корректирует) целевые значения ключевых показателей эффективности (КПЭ) для подразделений (должностных лиц) Общества и несет ответственность за их выполнение;
- представляет Совету директоров информацию об утвержденных для подразделений (должностных лиц) Общества целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) и отчеты о результатах их выполнения;
- представляет на утверждение Совету директоров бизнес-план (скорректированный бизнес-план) и отчет об итогах его выполнения, а также утверждает и корректирует движения потоков наличности в соответствии с утвержденными Советом директоров перечнем и значениями контрольных показателей движения потоков наличности Общества (с обязательным последующим направлением Совету директоров Общества);
- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибылей и убытков Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества».

## 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

### 5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Коптяков Станислав Сергеевич (председатель)*

Год рождения: *1982*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2007	ОАО "Инжиниринговый центр"	Начальник отдела корпоративного управления
2008	2008	ОАО РАО "ЕЭС России"	Заместитель начальника управления корпоративной и юридической политики
2008	2008	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами
2008	2009	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
2009	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Директор по корпоративному управлению

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Указанных родственных связей нет*

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Бай Алексей Евгеньевич**

Год рождения: **1978**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2009	ОАО "СУЭК"	Начальник Управления корпоративного взаимодействия с обществами энергетики
2009	2011	ООО "УК Сибирская генерирующая компания"	Директор по корпоративным активам
2011	наст. время	ООО "Сибирская генерирующая компания"	Директор по юридическим вопросам и корпоративным активам

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Андрейченко Юрий Александрович**

Год рождения: **1983**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2007	УМП "УК ПЖРЭТ Ленинского округа г. Томска"	Заместитель руководителя по правовым вопросам
2008	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных**

**родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Большаков Андрей Николаевич**

Год рождения: **1955**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2009	ООО "КОИМТЭК"	Директор по проектам в топливно-энергетическом комплексе
2009	2012	ООО "ЭкоПрог"	Заместитель директора Департамента
2012	наст. время	ООО "Сибирская генерирующая компания"	Начальник управления перспективного развития

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Иртов Сергей Викторович**

Год рождения: **1979**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "ДЭК"	Главный специалист Департамента стратегического развития
2008	2009	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Заместитель начальника Департамента технической политики и развития производства - начальник отдела развития производства
2009	2010	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Заместитель директора - начальник Департамента технической политики и развития производства
2010	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Директор по производству

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Маштаков Сергей Александрович**

Год рождения: **1970**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО РАО "ЕЭС России"	Главный эксперт Бизнес - единица № 2
2008	2008	ОАО «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Начальник отдела охраны труда
2008	2009	ЗАО "КЭС"	Главный эксперт по технической эксплуатации и охране труда Департамента технической инспекции
2009	2010	ЗАО "КЭС"	Заместитель руководителя Департамента технической инспекции
2010	2011	Минэнерго России	Заместитель директора Департамента оперативного контроля и управления в электроэнергетике и мобподготовки в ТЭК
2011	наст. время	Минэнерго России	Начальник отдела оперативной деятельности Департамента оперативного контроля и управления в электроэнергетике

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Мустафин Герман Олегович**

Год рождения: **1980**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время

время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2009	ОАО "СУЭК"	Руководитель проекта "Энергетика ОЭС Востока"
2009	2011	ОАО "Енисейская ТГК (ТГК-13)"	Заместитель генерального директора - директор по инвестициям
2011	2011	ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра "	Руководитель дирекции крупных инвестиционных проектов
2012	наст.время	ООО "Сибирская генерирующая компания"	Директор по комплектации

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Некрасов Игорь Николаевич**

Год рождения: **1978**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2009	ОАО «СУЭК»	Главный специалист
2009	2011	ООО «УК Сибирская генерирующая компания»	Начальник отдела корпоративных активов
2011	наст.время	ООО «Сибирская генерирующая компания»	Начальник отдела корпоративных активов

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Чудов Виктор Владимирович**

Год рождения: **1961**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ООО "Проминвест"	Заместитель генерального директора, генеральный директор
2008	2009	ООО "Проминтех"	Генеральный директор
2009	2011	Правительство Хабаровского края	Заместитель Председателя Правительства Хабаровского края - министр промышленности, транспорта и связи края.
2011	наст. время	Правительство Хабаровского края	Первый заместитель Председателя Правительства края по вопросам модернизации и промышленной политики

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Шамайко Андриян Валериевич**

Год рождения: **1981**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОГСУ "Фонд государственного имущества Томской области"	Начальник юридического департамента
2008	2008	ОГСУ "Фонд государственного имущества Томской области"	Заместитель Председателя
2008	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Заместитель начальника юридического отдела

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за

преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Репин Лев Николаевич**

Год рождения: **1960**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2007	ОАО "Гусиноозерская угольная компания"	Генеральный директор
2008	2008	РАО "ЕЭС России"	Начальник Департамента по топливообеспечению бизнес-единицы "Энергосистемы Востока"
2008	2011	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Директор по топливообеспечению и логистике
2011	наст. время	информация не предоставлена	

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Тюрина Елена Юрьевна**

Год рождения: **1953**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	наст. время	ОАО "ДЭК"	Член Правления, Первый заместитель генерального директора по финансам

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области

финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Шукайлов Михаил Иннокентьевич**

Год рождения: **1958**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "Енисейская территориальная генерирующая компания" (ТГК-13)	Первый заместитель генерального директора, главный инженер
2008	2008	ОАО РАО "ЕЭС России" Бизнес-единица "Энергосистемы Востока"	Заместитель управляющего директора
2008	2009	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Первый заместитель генерального директора по производству - операционный директор
2009	2010	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Первый заместитель генерального директора-технический директор
2010	наст. время	ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	Генеральный директор

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %:

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

## 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: **Шукайлов Михаил Иннокентьевич**

Год рождения: **1958**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "Енисейская территориальная генерирующая компания" (ТГК-13)	Первый заместитель генерального директора, главный инженер
2008	2008	ОАО РАО "ЕЭС России" Бизнес-	Заместитель управляющего директора

		единица "Энергосистемы Востока"	
2008	2009	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Первый заместитель генерального директора по производству - операционный директор
2009	2010	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Первый заместитель генерального директора-технический директор
2010	наст. время	ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	Генеральный директор

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

### 5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

*Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

### 5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов		
Иные виды вознаграждений	3 598 281	589 248
<b>ИТОГО</b>	<b>3 598 281</b>	<b>589 248</b>

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:  
**Соглашений относительно выплат в текущем финансовом году нет.**

### 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

**В соответствии со статьей 20 устава эмитента:**

**«Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания**

акционеров.

*В случае избрания Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 5 (Пять) человек. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.*

*К компетенции Ревизионной комиссии Общества относятся:*

- *подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;*
- *анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- *организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности: проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;*
- *контроль за сохранностью и использованием основных средств;*
- *контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;*
- *контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;*
- *контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;*
- *проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;*
- *проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);*
- *осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества».*

*Эмитентом создана служба внутреннего аудита (иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора), орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)*

*Информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), ее количественном составе и сроке ее работы:*

*С 01.01.2007 года функции службы внутреннего аудита осуществляло контрольно-ревизионное управление. 01.06.2011 контрольно-ревизионное управление переименовано в Дирекцию внутреннего аудита (ДВА). Общая численность ДВА составляет 8 человек. Руководитель ДВА - до 03.02.2012 Прокудин Леонид Николаевич, с 01.03.2012 Гончарук Татьяна Михайловна.*

*Основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), её подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента:*

- *контроль соответствия совершенных в Обществе, его филиалах и структурных подразделениях финансовых и хозяйственных операций интересам Общества с целью защиты активов Общества;*
- *проверка бухгалтерской и оперативной информации, предоставляемой подразделениями исполнительного аппарата, филиалами и представительствами Общества, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составление на ее основе отчетности;*
- *проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества Общества, включая оценку организации процессов учета, эффективности использования, исполнения решений органов управления Общества, в отношении использования активов, оценку текущей ликвидности активов;*
- *активное содействие Совету директоров Общества, Комитету по аудиту и менеджменту Обществу, путем оказания соответствующих консультаций;*
- *выявление, классификация и анализ рисков в сфере финансово-экономической деятельности в ходе внутренних аудиторских проверок, разработка предложений по их снижению;*
- *взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества и внешними аудиторами, осуществляемое при посредстве Комитета по аудиту;*
- *обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;*
- *оценка соответствия действий сотрудников Общества, принятым нормам корпоративной и деловой этики, стратегическим целям Общества, интересам акционеров;*
- *оказание консультаций менеджменту Общества по вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита, при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита;*
- *оценка соответствия действующих в Обществе организационно-распорядительных документов действующему законодательству, требованиям регулирующих организаций, лучшей мировой практике, решениям органов управления, стратегическим целям Общества, интересам акционеров;*
- *проверка наличия, состояния, обеспечение сохранности имущества Общества;*

- выявление и анализ рисков в сфере финансово-экономической деятельности.

**В целях обеспечения объективности и независимости своей деятельности ДВА административно подчинено генеральному директору Общества. Работа Дирекции регламентируется Положением о Дирекции внутреннего аудита.**

Взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора эмитента.: **внешний аудитор использует материалы проверок ДВА, а внутренний аудитор использует заключения внешнего аудитора для анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности эмитента.**

**Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.**

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.: **Положение об инсайдерской информации открытого акционерного общества "Дальневосточная генерирующая компания" (утверждено приказом ОАО "ДГК" от 28.12.2011 №659)**

## 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

ФИО: **Суховеева Татьяна Анатольевна (председатель)**

Год рождения: **1974**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "Дальлеспром"	Начальник отдела внутреннего контроля
2008	2008	ОАО "СУЭК"	Ведущий эксперт Дирекции внутреннего аудита
2008	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Главный эксперт Дирекции внутреннего аудита

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Фридман Андрей Владимирович**

Год рождения: **1980**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ООО "Дальлеспром"	Финансовый аналитик

2008	2008	ООО "Бизнес-Услуги"	Начальник финансово-экономического отдела
2008	наст. время	ОАО "РАО Энергетические системы Востока"	Заместитель руководителя Дирекции внутреннего аудита

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Дорохова Светлана Анатольевна**

Год рождения: **1981**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "Сибирская Угольная Энергетическая Компания"	Главный специалист Службы внутреннего контроля и аудита
2008	наст. время	ОАО "Сибирская Угольная Энергетическая Компания"	Главный специалист - эксперт по корпоративному управлению Службы внутреннего контроля и аудита

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Ким Эмма Петровна**

Год рождения: **1951**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	наст. время	ОАО "ДГК"	Начальник Департамента бухгалтерского

			учета и отчетности - первый заместитель главного бухгалтера
--	--	--	----------------------------------------------------------------

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Маслов Василий Геннадьевич**

Год рождения: **1975**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	2008	ОАО "ДЭК"	Заместитель начальника Управления финансового аудита
2008	наст. время	ОАО "ДЭК"	Руководитель Службы внутреннего аудита

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

В случае наличия у эмитента службы внутреннего аудита или иного органа контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью, отличного от ревизионной комиссии эмитента, в состав которого входят более 10 лиц, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается по не менее чем 10 лицам, являющимися членами соответствующего органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, включая руководителя такого органа.

**5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год:

Единица измерения: **руб.**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**  
Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента		
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов		
Иные виды вознаграждений	507 888.5	0
<b>ИТОГО</b>	<b>507 888.5</b>	<b>0</b>

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:  
**Соглашений относительно выплат в текущем финансовом году нет.**

#### **5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	15 982	15 819
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	7 918 498.4	1 918 139
Выплаты социального характера работников за отчетный период	88 665.6	13 131.8

**Сотрудники (работники) эмитента, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники):**

- **Шукайлов Михаил Иннокентьевич – генеральный директор;**
- **Брылёв Евгений Викторович – первый заместитель генерального директора - главный инженер;**
- **Богдановский Дмитрий Михайлович – заместитель генерального директора по сбыту;**
- **Вороня Татьяна Гертрудовна – заместитель генерального директора по правовым вопросам.**

**Часть сотрудников эмитента являются членами региональных организаций Всероссийского «Электропрофсоюза».**

#### **5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**

**Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента**

## **VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

### **6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **1**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **0**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента):

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента:

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список:

**6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций**

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Дальневосточная энергетическая компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "ДЭК"*

Место нахождения: *690091 Россия, Приморский край, г.Владивосток, ул. Тигровая, 19*

ИНН: *2723088770*

ОГРН: *1072721001660*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *100*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *100*

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "РАО Энергетические системы Востока"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РАО Энергетические системы Востока"*

Место нахождения: *675000 Россия, Амурская область, г.Благовещенск, ул. Шевченко, 28*

ИНН: *2801133630*

ОГРН: *1087760000052*

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): *участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента.*

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : *право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации*

Вид контроля: *прямой контроль*

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: *51.03*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: *51.03*

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РусГидро"*

Место нахождения: *660075 Россия, Красноярский край, г.Красноярск, ул. Республики, 51*

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): *участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента*

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : *право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации*

Вид контроля: *косвенный контроль*

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет

косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо): **ОАО "РусГидро" осуществляет косвенный контроль участника (акционера) эмитента (ОАО "ДЭК") через подконтрольную организацию - ОАО "РАО Энергетические системы Востока" (полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "РАО Энергетические системы Востока"; сокращенное фирменное наименование: ОАО "РАО Энергетические системы Востока"; место нахождения: 675000, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шенченко, 28; ИНН: 2801133630; ОГРН: 1087760000052).**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Полное фирменное наименование: **Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом**

Сокращенное фирменное наименование: -

Место нахождения: **109012 Россия, г.Москва, Никольский переулок, 9**

ИНН: **7710723134**

ОГРН: **1087746829994**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): **участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента**

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента**

Вид контроля: **косвенный контроль**

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо): **Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом осуществляет косвенный контроль участника (акционера) эмитента (ОАО «ДЭК») через подконтрольные организации: - ОАО «РусГидро» (полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»; сокращенное фирменное наименование: ОАО «РусГидро»; место нахождения: 660075, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, 51; ИНН: 2460066195; ОГРН: 1042401810494), осуществляющую косвенный контроль участника (акционера) эмитента через подконтрольную организацию – ОАО «РАО Энергетические системы Востока»; - ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»; сокращенное фирменное наименование: ОАО «РАО Энергетические системы Востока»; место нахождения: 675000, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28; ИНН: 2801133630; ОГРН: 1087760000052), осуществляющую прямой контроль участника (акционера) эмитента.**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

### **6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')**

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

**Указанных лиц нет**

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

**Указанных лиц нет**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

**Указанное право не предусмотрено**

#### 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

*Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет*

#### 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

*В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично*

#### 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом эмитента)		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента		

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал. **Указанных сделок не совершалось**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации. **Указанных сделок не совершалось**

Дополнительная информация: **В 1-м квартале 2012 года было заключено 160 сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, общий объем по которым в денежном выражении составил 1 349 308 469,43 руб. Согласно п.2 ст.81 Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, не нуждаются в одобрении Советом директоров Общества, так как в сделках заинтересованы все акционеры.**

#### 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2011 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
-------------------------	---------------------------

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 049 410
в том числе просроченная	2 383 947
Дебиторская задолженность по вексям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	2 486 678
в том числе просроченная	86 479
Общий размер дебиторской задолженности	8 536 088
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	2 470 426

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Дальневосточная энергетическая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ДЭК"**

Место нахождения: **690091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19**

ИНН: **2723088770**

ОГРН: **1072721001660**

Сумма дебиторской задолженности: **2 597 261**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):  
**Дебиторская задолженность является урегулированной задолженностью с ежемесячным погашением. В соответствии с условиями договора пени, проценты и штрафные санкции не начисляются.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **100**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **100**

**Прочая дебиторская задолженность (в том числе просроченная) включает размер дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 1 930 824 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам составляет 9 438 тыс.руб.**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 715 329
в том числе просроченная	4 058 688
Дебиторская задолженность по вексям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	2 526 844
в том числе просроченная	158 628
Общий размер дебиторской задолженности	10 242 173
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	4 217 316

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности

за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Дальневосточная энергетическая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ДЭК"**

Место нахождения: **690091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19**

ИНН: **2723088770**

ОГРН: **1072721001660**

Сумма дебиторской задолженности: **2 311 758**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **Дебиторская задолженность является урегулированной задолженностью с ежемесячным погашением. В соответствии с условиями договора пени, проценты и штрафные санкции не начисляются.**

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **0**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **100**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **100**

**Прочая дебиторская задолженность (в том числе просроченная) включает размер дебиторской задолженности по выданным авансам в размере 1 972 707 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам составляет 149 979 тыс.руб.**

**По состоянию на 01.04.2012 года общая сумма дебиторской задолженности составляет 10 242 173 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 4 217 316 тыс. руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность Эмитента увеличилась на 20% или 1 706 085 тыс. руб. (в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков на 28% или 1 665 919 тыс. руб.), в т.ч. просроченная задолженность увеличилась на 71% или 1 746 890 тыс. руб. (в основном за счет роста задолженности покупателей и заказчиков за теплоэнергию в 2,4 раза или 1 767 484 тыс. руб.).**

## **VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация**

### **7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента**

2011

#### **Бухгалтерский баланс за 2011 г.**

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	<b>0710001</b>
Организация: <b>Открытое акционерное общество "Дальневосточная генерирующая компания"</b>	по ОКПО	<b>31.12.2011</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>76727851</b>
Вид деятельности	по ОКВЭД	<b>1434031363</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>открытое акционерное общество</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>40.10.1</b>
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	<b>47 / 16</b>
Местонахождение (адрес): <b>678995 Россия, Республика Саха (Якутия), г.Нерюнгри, пгт.Серебряный Бор</b>		<b>384</b>

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				

Основные средства	1130	54 983 947	51 194 037	49 130 025
Основные средства (за исключением незавершенного строительства)	11301	51 845 330	48 229 787	46 747 376
Незавершенное строительство	11302	3 138 617	2 964 250	2 382 649
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1150	1 485	0	0
Отложенные налоговые активы	1160	241 432	156 623	117 754
Итого по разделу I	1100	55 226 864	51 350 660	49 247 779
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	6 086 955	5 176 922	4 529 700
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5 384 333	4 340 127	3 917 445
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	14 149	14 125	14 060
расходы будущих периодов	1216	678 476	816 611	597 250
прочие запасы и затраты	1217	9 997	6 059	945
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	225 712	184 282	195 462
Дебиторская задолженность	1230	8 536 088	7 412 817	7 932 814
Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	1 231 847	1 660 869	1 733 749
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	7 304 241	5 751 948	6 199 065
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 421	100 126	100 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 132	80 821	57 581
Итого по разделу II	1200	15 112 308	12 954 968	12 815 557
БАЛАНС (актив)	1600	70 339 172	64 305 628	62 063 336

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31 041 391	31 041 391	31 041 391
	Переоценка внеоборотных активов	1340	10 153 004	8 843 956	7 750 455
	Добавочный капитал	1350	659 108	669 216	669 567
	Резервный капитал	1360			1 840
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-10 575 895	-8 948 867	-7 061 255
	прошлых лет	1371	-8 936 338	-7 055 191	-6 538 223
	отчетного периода	1372	-1 639 557	-1 893 676	-523 032
	Итого по разделу III	1300	31 277 608	31 605 696	32 401 998
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заёмные средства	1410	23 361 116	10 253 768	4 754 925
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 136 074	889 157	866 014
	Оценочные обязательства	1430	220 231	228 519	192 136
	Прочие обязательства	1450		95 630	95 630
	Итого по разделу IV	1400	24 717 421	11 467 074	5 908 705

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заёмные средства	1510	8 175 538	15 302 176	19 398 224
	Кредиторская задолженность	1520	5 594 721	5 410 940	3 915 306
	поставщики и подрядчики	1521	3 468 368	2 998 318	2 009 924
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	426 457	388 300	365 155
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	103 391	69 106	62 847
	задолженность по налогам и сборам	1525	1 039 662	1 372 252	1 001 920
	авансы полученные	1526	433 394	421 956	355 334
	прочие кредиторы	1528	123 449	161 008	120 126
	Доходы будущих периодов	1530		158	168
	Оценочные обязательства	1540	573 884	519 584	438 935
	Итого по разделу V	1500	14 344 143	21 232 858	23 752 633
	БАЛАНС (пассив)	1700	70 339 172	64 305 628	62 063 336

**Отчет о прибылях и убытках  
за 2011 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Дальневосточная генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /  
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

**0710002**

**31.12.2011**

**76727851**

**1434031363**

**40.10.1**

**47 / 16**

**384**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2011 г.	За 12 мес.2010 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	51 520 061	45 145 222
	Себестоимость продаж	2120	-50 151 631	-42 712 942
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 368 430	2 432 280
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 368 430	2 432 280
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	20 225	10 202
	Проценты к уплате	2330	-2 047 408	-2 505 646
	Прочие доходы	2340	2 024 010	1 896 929
	Прочие расходы	2350	-2 915 030	-3 571 980
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-1 549 773	-1 738 215
	Текущий налог на прибыль	2410		-173 696
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	362 548	568 752
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-142 909	-27 610
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	62 963	38 490
	Прочее	2460	-9 838	7 355
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-1 639 557	-1 893 676
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	1 311 469	1 097 375
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-328 088	-796 301
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0.00053	-0.00061
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

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

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Дальневосточная генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /  
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

**0710003**

**31.12.2011**

**76727851**

**1434031363**

**40.10.1**

**47 / 16**

**384**

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	31 041 391		8 420 022	1 840	-7 061 255	32 401 998
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210			1 097 375		496 243	1 593 618
в том числе:							
переоценка имущества	3212			1 097 375		496 243	1 593 618
Уменьшение капитала – всего:	3220					-2 389 920	-2 389 920
в том числе:							
убыток	3221					-2 389 920	-2 389 920
Изменение добавочного капитала	3230			-4 225		4 225	
Изменение резервного капитала	3240				-1 840	1 840	
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	31 041 391		9 513 172		-8 948 867	31 605 696
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310			1 311 469		309 610	1 621 079
в том числе:							
переоценка имущества	3312			1 311 469		309 610	1 621 079
Уменьшение капитала – всего:	3320					-1 949 167	-1 949 167
в том числе:							
убыток	3321					-1 949 167	-1 949 167
Изменение добавочного	3330			-12 529		12 529	

капитала							
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3300	31 041 391		10 812 112		-10 575 895	31 277 608

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок						
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31.12.2010 г.	
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов		
1	2	3	4	5	6	
Капитал – всего						
до корректировок	3400	32 761 819	-2 280 459		30 481 360	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3410	-359 821	-109 461	1 593 618	1 124 336	
исправлением ошибок	3420					
после корректировок	3500	32 401 998	-2 389 920	1 593 618	31 605 696	
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	-6 701 434	-2 280 458	6 064	-8 975 828	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3411	-359 821	-109 461	496 243	26 961	
исправлением ошибок	3421					
после корректировок	3501	-7 061 255	-2 389 919	502 307	-8 948 867	
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:						
(по статьям)						
Добавочный капитал						
до корректировок	3402	8 420 022		-4 225	8 415 797	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412			1 097 375	1 097 375	
исправлением ошибок	3422					
после корректировок	3502	8 420 022		1 093 150	9 513 172	

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	31 277 608	31 605 854	32 402 166

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

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Дальневосточная генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма № 4 по ОКУД	Коды
	<b>0710004</b>
Дата	<b>31.12.2011</b>
по ОКПО	<b>76727851</b>
ИНН	<b>1434031363</b>
по ОКВЭД	<b>40.10.1</b>
по ОКОПФ / ОКФС	<b>47 / 16</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2011 г.	За 12 мес.2010 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	50 969 364	44 557 418
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50 708 195	43 745 224
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	261 169	812 194
Платежи - всего	4120	-51 978 340	-42 806 138
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-37 670 199	-29 738 689
в связи с оплатой труда работников	4122	-6 135 762	-5 727 735
процентов по долговым обязательствам	4123	-2 064 687	-2 517 995
налога на прибыль организаций	4124	-98 771	-72 932
прочих налогов и сборов (за исключением НДС)	4125	-3 742 712	-2 796 311
прочие платежи	4129	-2 266 209	-1 952 476
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-1 008 976	1 751 280
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	51 720	18 363
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 789	18 330
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	840	31
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	91	2

прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	-4 456 107	-3 353 323
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-4 294 798	-3 276 876
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		-69 000
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-161 309	-7 447
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-4 404 387	-3 334 960
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	31 148 743	25 008 720
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	31 148 743	24 789 512
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		219 208
Платежи - всего	4320	-25 653 069	-23 401 800
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-25 106 555	-23 401 800
прочие платежи	4329	-546 514	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 495 674	1 606 920
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	82 311	23 240
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	80 821	57 581
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	163 132	80 821
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

---

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

Аудиторское заключение по  
бухгалтерской отчетности  
2011 год





## ***Аудиторское заключение***

Акционерам Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»:

### **Аудируемое лицо**

Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания».

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

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

### **Аудитор**

Закрытое акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс 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.

---

*Закрытое акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)*

## **Аудиторское заключение**

Акционерам Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»:

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

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

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

### **Мнение**

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

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
5 марта 2012 года



А.В. Чмель

**7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал**

**Бухгалтерский баланс  
за 3 месяца 2012 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Дальневосточная генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма № 1 по ОКУД	Коды
	<b>0710001</b>
	Дата
	<b>31.03.2012</b>
	по ОКПО
	<b>76727851</b>
	ИНН
<b>1434031363</b>	
по ОКВЭД	
<b>40.10.1</b>	
по ОКОПФ / ОКФС	
<b>47 / 16</b>	
по ОКЕИ	
<b>384</b>	

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Основные средства	1130	54 343 035	54 983 947	51 194 037
	Основные средства (за исключением незавершенного строительства)	11301	51 928 859	51 845 330	48 229 787
	Незавершенное строительство	11302	2 414 176	3 138 617	2 964 250
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1150	4 577	1 485	
	Отложенные налоговые активы	1160	272 677	241 432	156 623
	Итого по разделу I	1100	54 620 289	55 226 864	51 350 660
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	4 917 628	6 086 955	5 176 922
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 233 712	5 384 333	4 340 127
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	14 104	14 149	14 125
	расходы будущих периодов	1216	658 697	678 476	816 611
	прочие запасы и затраты	1217	11 115	9 997	6 059
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	195 571	225 712	184 282
	Дебиторская задолженность	1230	10 242 173	8 536 088	7 412 817
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	1 136 572	1 231 847	1 660 869
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	9 105 601	7 304 241	5 751 948
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	101 283	100 421	100 126
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	555 018	163 132	80 821
	Итого по разделу II	1200	16 011 673	15 112 308	12 954 968
	<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>1600</b>	<b>70 631 962</b>	<b>70 339 172</b>	<b>64 305 628</b>

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	31 041 391	31 041 391	31 041 391
	Переоценка внеоборотных активов	1340	10 153 004	10 153 004	8 843 956
	Добавочный капитал	1350	658 985	659 108	669 216
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-9 298 558	-10 575 895	-8 948 867
	прошлых лет	1371	-10 575 772	8 936 338	-7 055 191
	отчетного периода	1372	1 277 214	-1 639 557	-1 893 676
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>32 554 822</b>	<b>31 277 608</b>	<b>31 605 696</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заёмные средства	1410	23 611 982	23 361 116	10 253 768
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 254 202	1 136 074	889 157
	Оценочные обязательства	1430	220 231	220 231	228 519
	Прочие обязательства	1450			95 630
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>25 086 415</b>	<b>24 717 421</b>	<b>11 467 074</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заёмные средства	1510	6 552 399	8 175 538	15 302 176
	Кредиторская задолженность	1520	5 724 092	5 594 721	5 410 940
	поставщики и подрядчики	1521	2 588 473	3 468 368	2 998 318
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	413 286	426 457	388 300
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	173 266	103 391	69 106
	задолженность по налогам и сборам	1525	2 142 213	1 039 662	1 372 252
	авансы полученные	1526	280 594	433 394	421 956
	прочие кредиторы	1528	126 260	123 449	161 008
	Доходы будущих периодов	1530			158
	Оценочные обязательства	1540	714 234	573 884	519 584
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>12 990 725</b>	<b>14 344 143</b>	<b>21 232 858</b>
	<b>БАЛАНС (пассив)</b>	<b>1700</b>	<b>70 631 962</b>	<b>70 339 172</b>	<b>64 305 628</b>

**Отчет о прибылях и убытках  
за 3 месяца 2012 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Дальневосточная генерирующая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма № 2 по ОКУД	Коды
	<b>0710002</b>
Дата	<b>31.03.2012</b>
по ОКПО	<b>76727851</b>
ИНН	<b>1434031363</b>
по ОКВЭД	<b>40.10.1</b>
по ОКОПФ / ОКФС	<b>47 / 16</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес.2012 г.	За 3 мес.2011 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	18 968 730	18 034 093
	Себестоимость продаж	2120	-16 486 676	-15 101 865
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 482 054	2 932 228
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 482 054	2 932 228
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	8 229	5 916
	Проценты к уплате	2330	-607 060	-479 491
	Прочие доходы	2340	136 180	46 670
	Прочие расходы	2350	-326 457	-252 662
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 692 946	2 252 661
	Текущий налог на прибыль	2410	-328 669	-455 656
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	108 383	123 646
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-119 097	-80 724
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	794	3 013
	Прочее	2460	31 240	13 137
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 277 214	1 732 431
	<b>СПРАВОЧНО:</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 277 214	1 732 431
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

### **7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год**

Не указывается в данном отчетном квартале

### **7.4. Сведения об учетной политике эмитента**

Учетная политика ОАО «ДГК» на 2012 год утверждена приказом генерального директора ОАО «ДГК» от 30.12.2011 г. № 667.

#### **1. Введение**

1.1 Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации.

1.2 Принятая ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» (далее по тексту «Общество») Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей.

1.3 Настоящая Учетная политика обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности Общества.

#### **2. Общие положения.**

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), внутренними стандартами (регламентами) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее по тексту План счетов № 94н).

2.2. Общество ведет бухгалтерский учет, составляет отчетность и несет ответственность за организацию учета, руководствуясь Учетной политикой Общества.

2.3. Для ведения бухгалтерского учета применяется Рабочий план счетов Общества, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению, утверждается Приложение № 1 к настоящей Учетной политике.

#### **3. Организационные аспекты учетной политики**

3.1 В состав Общества входят филиалы:

- 1) «Хабаровская генерация»,
- 2) «Хабаровская теплосетевая компания»,
- 3) «Приморская генерация»,
- 4) «Приморские тепловые сети»,
- 5) «Лучегорский топливно-энергетический комплекс» («ЛУТЭК»),
- 6) «Лучегорский угольный разрез»,
- 7) «Нерюнгринская ГРЭС»,
- 8) «Амурская генерация».
- 9) Представительство в г. Хабаровске

Филиалы не вправе самостоятельно формировать свою учетную политику, а обязаны строго руководствоваться настоящей Учетной политикой

3.2 Бухгалтерский учет Общества ведется структурным подразделением Общества – Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым Первым заместителем главного бухгалтера - начальником Департамента бухгалтерского учета и отчетности и бухгалтерскими службами филиалов Общества (далее по тексту – «Филиалы»), возглавляемыми Главными бухгалтерами Филиалов.

Общее руководство осуществляет главный бухгалтер Общества.

Департамент бухгалтерского учета и отчетности осуществляет:

- методологическое руководство бухгалтерскими службами Филиалов;
- ведение бухгалтерского учета по Представительству в г. Хабаровске;
- подготовку и представление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерские службы Филиалов осуществляют:

- ведение бухгалтерского учета по деятельности Филиалов и деятельности структурных подразделений, полномочия по ведению учета которых, возложены на Филиалы;
- формирование незаконченных балансов;
- передачу сумм прибылей (убытков) до налогообложения ежемесячно в Представительство г. Хабаровска.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и качественное ведение бухгалтерского учета в Филиалах несут Руководители и Главные бухгалтера.

#### **4. Технические аспекты учетной политики**

4.1 Общество принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утв. Постановлениями Госкомстата, Росстата, ЦБ РФ:

- По учету основных средств и нематериальных активов;
- По учету материально-производственных запасов;
- Расчетные документы;
- По учету работы строительных машин и механизмов;
- По учету кадров;
- По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ;
- По учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин;
- По учету кассовых операций;
- По учету результатов инвентаризации.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в Обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества и утверждаются Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.

4.2 Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по счетам в банках, кассовым документам, по расчетным договорам, изменяющим финансовые обязательства Общества), подписываются Генеральным директором и Главным бухгалтером, или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены доверенности.

Кассовые документы подписываются директорами филиалов или их заместителями и главными бухгалтерами или их заместителями.

По филиалам перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется директоров филиала и утверждается приказом. Кроме того, руководители служб (начальники отделов) имеют право подписи документов согласно, их должностным и функциональным обязанностям.

4.3 Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданных в филиалах принимаются к учету в бухгалтерии филиала и хранятся в местах их обработки в соответствии с графиком документооборота филиала. График документооборота Представительства утверждается Приложением № 6 к настоящей Учетной политике.

4.4 В Обществе для ведения бухгалтерского учета используется корпоративно-информационная система «Галактика». Все регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, книги, оборотные ведомости, расшифровки) составляются в формате, предусмотренном системой.

Регистры утверждаются Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета подлежат ежемесячной распечатке и брошюрованию, а также сохранению в электронном виде на машинных носителях информации (ст. 10 Закона № 129-ФЗ).

4.5 Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации (п.22 Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н).

4.6 Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Минфином России. Принятые Обществом формы и порядок их составления установлены в Приложении № 7 «Формы бухгалтерской отчетности» к настоящей Учетной политике.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Общества.

4.7 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

4.8 Инвентаризация имущества и обязательств, проводится на основании Закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Порядок проведения инвентаризации оформляется Приложением № 5 .

4.9 Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторское заключение.

Месячная, квартальная (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев) отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Состав промежуточной бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках

Бухгалтерская отчетность Общества формируется по Российским стандартам бухгалтерского учета и МСФО на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей и представляется в обязательном порядке акционерам, налоговые органы, органы государственной статистики и по запросу в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ (ст.ст. 13, ст.14 Закона № 129-ФЗ, Приказ Минфина № 66н).

4.9.1. При составлении промежуточной и годовой отчетности Общество использует для внешних пользователей утвержденные Минфином формы бухгалтерской отчетности. Для принятия управленческих решений Общество формирует бухгалтерскую отчетность по формам, разработанным акционером ОАО «РусГидро» с детализацией отдельных статей баланса и отчета о прибылях и убытках.

Форма и состав показателей пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках определяется Обществом самостоятельно (Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н).

4.9.2 В целях формирования консолидированной отчетности по МСФО Общество систематизирует и передает в ОАО «РусГидро» информацию в виде консолидированных таблиц-расшифровок.

4.9.3 Годовой бухгалтерский отчет Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров. Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, предусмотренные учредительными документами, законодательством Российской Федерации и распорядительными документами ОАО «РусГидро». Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным годом (ст.ст. 15, 16 Закона № 129-ФЗ).

## **5. Методические аспекты Учетной политики**

### **5.1 Порядок учета нематериальных активов**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов, ПБУ 14/07», утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

5.1.1 Объект интеллектуальной собственности учитывается в составе нематериальных активов при одновременном выполнении следующих условий:

- организация является обладателем исключительных прав на объект. При этом существование самого объекта и исключительные права на него должны быть подтверждены документально;
- организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев, и Общество не предполагает его дальнейшую перепродажу в течение 12 месяцев;
- первоначальная (фактическая) стоимость может быть достоверно определена.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Для определения текущей рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оцениваются по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче или переданных, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

5.1.2 В Обществе применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

5.1.3 В Обществе устанавливается срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией, оформляется протоколом и утверждается директором филиала.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать имеющийся актив с целью получения экономической выгоды.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования, амортизация не начисляется.

5.1.4 Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект - совокупность прав на объекты интеллектуальной собственности, полученных по отдельно взятому правоохранительному документу или по договорам и др. документам, разрешенным действующим законодательством.

5.1.5 Первичной учетной документацией по движению объектов нематериальных активов используются акты приема-передачи и акты о выбытии активов, применяемых по ОС.

5.1.6 Общество не производит переоценку нематериальных активов.

## **5.2 Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.**

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Министерством Финансов РФ от 30 декабря 1993 г. № 160 в части, не противоречащей нормативно-правовым актам, регулирующим бухгалтерский учет.

5.2.1 Учет затрат на строительство, реконструкцию, модернизацию и т.д. осуществляется на основании первичных учетных документов, оформленных в порядке, установленном соответствующими нормативными актами. Первичная документация составляется с обязательным указанием в реквизитах наименования объекта, к которому относятся затраты.

5.2.2 Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактическим расходам, связанным с его приобретением, включая расходы на доставку. Учет расходов по доставке ведется непосредственно на счете 07 «Оборудование к установке». Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Шефмонтаж, осуществляемый представителями предприятий-изготовителей оборудования или по их поручению специализированными организациями, имеющими лицензию на выполнение шефмонтажа оборудования, включаются в прочие капитальные работы и затраты (п.3.1.3, п. 3.1.5 Приказа № 160).

5.2.3 Аналитический учет по счету 08.0030 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т. п. работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются на аналитическом счете 08.0040 «Затраты, увеличивающие стоимость объектов основных средств (реконструкция, модернизация, техническое перевооружение)».

5.2.4 Капитальные вложения, связанные с возникновением Обязательства Общества по проведению работ по рекультивации земель, используемых под золоотвалы в период их строительства (реконструкции, связанной с увеличением площади золоотвала), аккумулируются на счете 08.0040 «Вложения во внеоборотные активы» .

Порядок формирования и отражения в учете оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, приведен в п.5.15.4 Учетной политики.

5.2.5 Законченные строительством и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым документы на государственную регистрацию не поданы, учитываются на аналитическом счете 01.0080 «Основные средства в эксплуатации до регистрации права собственности».

5.2.6 К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

## **5.3 Порядок учета основных средств**

5.3.1 Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

5.3.2 К основным средствам относятся объекты, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются в качестве основных средств выделением на счете 01.0080 «Основные средства в эксплуатации до регистрации права собственности».

Объекты, не требующие монтажа и не входящие в сметы строок, учитываются до ввода в эксплуатацию на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства на складе» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, в том числе книги, брошюры, журналы, печатные издания и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения их сохранности и контроля за их движением данные объекты учитываются в количественном выражении с составлением ежемесячных материальных отчетов по каждому материально-ответственному лицу.

На данные объекты распространяются все правила, принятые в данном Положении по учету МПЗ согласно ПБУ 5/01. Единицей учета данных объектов является номенклатурный номер.

5.3.3 Инвентарным объектом основных средств признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Отдельные части основных средств учитываются как самостоятельные объекты с отдельными инвентарными номерами только в случае, если сроки полезного использования существенно отличаются, т. е. когда отдельные части основного средства относятся к разным амортизационным группам. В этом случае на каждую часть присваивается отдельный инвентарный номер.

С целью ведения обособленного учета оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, вводятся отдельные инвентарные карточки с первоначальной стоимостью, равной величине оценочного обязательства, и остальными параметрами, полностью соответствующими параметрам золоотвала, к которому создано оценочное обязательство.

Инвентарный учет основных средств осуществляется по карточке учета ОС–6. Учет арендованных основных средств ведется по инвентарному № арендодателя в стоимостной оценке.

5.3.4 Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объектов основных средств, именуемыми инвестиционными активами (когда ведется строительство объекта независимо от его срока) прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса. По остальным основным средствам затраты по полученным займам и кредитам относятся в «прочие расходы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.5 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы (счет 08) увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета 01.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой».

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего года.

5.3.6 Срок полезного использования определяется комиссией филиала при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Если объект отсутствует по Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из технической характеристики, требований техники безопасности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и других ограничений использования этого объекта. Выбранный срок полезного использования специальная комиссия должна обосновать протоколом о принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в ином документе. В случае отсутствия данных по бывшему собственнику срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Для отдельных объектов основных средств, подлежащих техническому освидетельствованию (правила технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ утв. Минэнерго России от 19.06.2003г) срок полезного использования устанавливается технической комиссией.

По вновь введенным инвестиционным объектам дата срока ввода в эксплуатацию закрепляется приказом филиала Общества.

5.3.7 В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации комиссия (филиала) определяет новый срок полезного использования. Срок полезного использования увеличивается только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

При проведении реконструкции в течение более 12 месяцев амортизация основного средства приостанавливается, соответственно, приостанавливается и течение установленного срока полезного использования.

Начало и окончание модернизации и реконструкции оформляется приказом по филиалу.

В случае появления новой информации, свидетельствующей о существенном изменении параметров использования объектов основных средств (режим эксплуатации, способы использования, системы проведения ремонта, физический или моральный износ, другие актуальные параметры), срок полезного использования подлежит пересмотру. Изменение срока полезного использования отражается как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Амортизация за истекшие месяцы текущего года пересчитывается в соответствии с новым сроком полезного использования и является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде.

Изменение срока полезного использования проводится при проведении годовой инвентаризации и оформляется протоколом комиссии филиала.

5.3.8 Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (раздел III п. 18 ПБУ 6/01).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.0080 «Основные средства в эксплуатации до регистрации права собственности» амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по движимому имуществу начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства», в том числе и находящимся на складе.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, находящихся на складе, следует отражать по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом затратных счетов 23, 25, 26.

Основное средство, учитываемое как единый объект, находящееся по решению руководства Общества на реконструкции продолжительностью свыше 12 месяцев или консервации на срок свыше 3 месяцев, исключается из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации не производится с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода имущества по решению руководства на реконструкцию или консервацию.

Возобновление начисления амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект выведен из реконструкции или расконсервирован.

По основным средствам, относящимся к горнодобывающим, начисление амортизации производится по потонным ставкам. Потонная ставка – норма амортизационных отчислений, приходящаяся на тонну погашаемых запасов полезного ископаемого, обеспечивающая полное воспроизводство основных фондов за время отработки запасов в соответствии с инструкцией «О порядке определения норм и начисления амортизации на полное восстановление по основным производственным фондам отраслей горно-добывающей промышленности – угольной, сланцевой, горнорудной, по добыче редких, драгоценных металлов, алмазов и нерудных ископаемых».

При передаче объекта основного средства из одного филиала (структурного подразделения) в другой филиал (структурное подразделение) передачу осуществлять вместе с накопленной амортизацией последним днем месяца. При этом перемещение объекта основных средств между филиалами (структурными подразделениями) выбытием не признается. Оформляется накладной на внутреннее перемещение основных средств ф. № ОС-2.

При передаче ОС между филиалами передаются и разницы по ним, сформированные в соответствии с ПБУ 18/02.

По объектам жилищного фонда, приобретенным, начиная с 2007 года которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, а также не приносящим доход, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда, приобретенным в процессе реформирования, продолжает начисляться износ.

По приобретенным объектам основных средств по сделкам купли-продажи амортизация начисляется с первого числа месяца следующего за месяцем физической передачи объекта недвижимости на основании акта приема-передачи ОС-1а.

При продаже объекта недвижимости с момента подписания акта приема-передачи ОС-1а прекращается начисление амортизации с первого числа следующего месяца.

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленной настоящей Учетной политикой.

Если по окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений не передается арендодателю, то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся объекты в соответствии с договором лизинга.

5.3.9 Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается (п. 27 ПБУ 6/01).

5.3.10 Доходы и расходы от списания основных средств с бухгалтерского учета во всех случаях подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов (счет 91).

Объект недвижимости по договору купли-продажи списывается с учета на основании «Акта приема-передачи объектов основных средств» (форма № ОС-1) и учитывается на балансе до момента прекращения прав на эти объекты, т.е. до даты исключения из государственного реестра на счете 45 «Товары отгруженные». На дату получения свидетельства о государственной регистрации, остаточная стоимость основных средств списывается с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и одновременно делается проводка: Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 31 ПБУ 6/01 п. 12 п.п. «г» ПБУ 9/99).

5.3.11 Переоценке подлежит группа объектов основных средств «Здания» производственного и непромышленного назначения (п. 15 ПБУ 6/01).

Периодичность проведения мониторинга изменения цен независимыми профессиональными оценщиками на предмет определения текущей (восстановительной) стоимости основных средств – ежегодно (п. 15 ПБУ 6/01, п.п. 2, 5 ПБУ 21/2008).

На основании результатов проведенного мониторинга изменения цен комиссия по собственности Общества принимает решение о проведении переоценки основных средств.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

## **5.4 Порядок учета материально-производственных запасов**

5.4.1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

5.4.2 К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (раздел I п. 2 ПБУ 5/01).

5.4.3. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

5.4.4. Порядок и сроки приемки материалов по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется соответствующими складами путем составления приходных ордеров по ф. М-4 на основании накладных поставщиков при отсутствии расхождения между данными поставщика и фактическими данными.

В случае, когда ГСМ поступает в одной единице измерения, а отпускается в другой единице измерения, его оприходование и отпуск отражаются в первичных учетных документах, на складских карточках и

соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. По остальным материально-производственным запасам производится перевод в другую единицу измерения с составлением акта перевода.

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанных в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям приемку осуществляет комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов.

В случае составления приемного акта приходный ордер не составляется.

МПЗ, оставшиеся в «пути» на конец месяца, которые по условиям договора переходят в собственность общества на момент отгрузки, в конце месяца отражаются по дебету счета 10 «Материалы в пути» и кредиту счета 60 «Без оприходования на склад». Фактическое поступление материально-производственных запасов на склад оформляется первичными документами, в которых указаны цена, количество и другие показатели о стоимости поступивших ценностей. В связи с этим «материалы в пути», учтенные ранее в составе запасов, сторнируются (раздел II п.п. 42-57 Приказа 119н, раздел II п. 50 Приказа 119н)

5.4.5. Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления на счете 10 «Материалы», без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Фактическая себестоимость складывается из стоимости материалов по договорным ценам (учетная цена) поставщика в соответствии с заключенными договорами, и другими расходами. Другие расходы учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике) на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» без отнесения по видам и группам, кроме технологического топлива и отдельных видов материалов.

Приобретенная возвратная тара учитывается по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению кроме случаев, установленных законодательством:

- ошибки, выявленные в бухгалтерском учете позднее даты оприходования материалов;
- неотфактурованные поставки текущего года;
- события после отчетной даты, связанные с поступлением материально-производственных запасов.

Не относятся к транспортно-заготовительным расходам транспортные услуги сторонних организаций по перевозке материально-производственных запасов между филиалами, внутри филиала (между структурными подразделениями). Данные расходы относятся к услугам производственного характера и сразу списываются на затраты.

Топливо на технологические цели учитывается по видам, маркам.

Ж.-д. тариф (провозная плата) от станции отправления до станции назначения, а также по переадресовке, услуги автотранспорта присоединяются к учетной цене (договорной цене поставщика) каждого вида и марки топлива.

Другие транспортно-заготовительные расходы (подача и уборка вагонов, вознаграждения, маневренные работы, сборы и т. д.) по топливу на «технологические цели» учитываются на отдельном субсчете счета 10 «ТЗР на топливо».

В случае наличия дополнительных расходов по отдельным видам материалов:

- излишки МПЗ, выявленные в ходе инвентаризации;
- спец. питание (молоко);
- вторичное сырье (оприходованных от ликвидации, демонтажа, ремонтов ОС и другие);
- металлолом (черный и цветной), металлолом, содержащий драгоценные металлы.

дополнительные расходы присоединяются к учетной стоимости поставщика, рыночной цене. В дальнейшем при списании на производство, продаже ТЗР на данные виды материалов не распределяется. Также не распределяется ТЗР на продукцию собственного производства, кислород щебень, отсев, камень, изготовление деталей).

Затраты на оплату процентов по заемным средствам (в том числе по коммерческому кредиту) на приобретение материально-производственных запасов, произведенные как до принятия указанных запасов к учету, так и после принятия на учет, относятся на прочие расходы счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 11 «Животные на выращивании и откорме» учитываются:

- производимая в Обществе рыба - осетр по фактической себестоимости в разрезе: мальки; сеголетки; годовики; производители.
- служебные (сторожевые) собаки по фактической стоимости.

Прирост рыбы отражается отдельно по каждой категории по фактической себестоимости (мальки, сеголетки, годовики, производители).

Рыба, принятая на выращивание отражается на забалансовом счете 002 «ГМЦ на ответственном счете».

Учет производителей, выловленных для воспроизводства (федеральная собственность), осуществляется на забалансовом счете 002 «ГМЦ на ответственном хранении» с момента вылова до момента выпуска в водоем в количественном выражении. Воспроизведенные мальки до момента выпуска в водоем учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», аналитика «Мальки по программе воспроизводства осетровых рыб» по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции (кислород) ведется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары – это часть материально-производственных запасов. Товары, приобретенные, в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Учет дополнительных расходов организуется непосредственно на счете 41. Материально-производственные запасы, приобретенные для дарения, учитываются на счете 41.

Неотфактурованные поставки приходятся на счета учета материальных запасов по рыночным ценам (ценам договора).

5.4.6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится: по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО). Топливо на технологические цели и используемое на другие производственные и хозяйственные нужды, списывается по средней себестоимости.

Списание сумм, учтенных на счете 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы», осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов в зависимости от направления расхода.

Процент ТЗР отчетного месяца по субсчету «Сырье и материалы» к счету «Материалы» определяется исходя из соотношения остатка ТЗР и учетной стоимости материалов, сложившегося на начало отчетного месяца. Полученный процент используется в течение отчетного месяца. В начале месяца, следующим за отчетным необходимо сделать перерасчет ТЗР «классическим» методом, исходя из остатков ТЗР и учетной стоимости материалов на начало данного месяца и стоимости, поступивших в этом месяце ТЗР и материалов. Возникшая разница в размерах вновь рассчитанного ТЗР и ТЗР списанного в текущем месяце, относится на затраты последующего месяца.

В декабре месяце производится списание ТЗР пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из соотношений суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущего ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетным ценам. (Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. №119).

Процент ТЗР по технологическому топливу рассчитывается «классическим» методом, исходя из остатков ТЗР и учетной стоимости технологического топлива на начало месяца и стоимости, поступивших в этом месяце ТЗР и технологического топлива.

По исчисленному таким образом проценту, ТЗР списывается в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов.

Филиалам ТЗР необходимо вести в разрезе структурных подразделений.

При внутреннем перемещении материально-производственные запасы между филиалами (структурными подразделениями) передаются по фактической себестоимости (с учетом ТЗР).

Передача материалов Общества по условиям договора подряда на выполнение ремонтов, на капитальное строительство, списывается на отдельный субсчет счета 10 «Давальческие материалы».

Передача спец. одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по Д-ту счета 10 «Материалы» субсчет «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации» и К-ту счета 10 «Материалы» субсчет «Спецоснастка и спецодежда на складе» в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Стоимость спец. одежды со сроком эксплуатации менее 12 месяцев и 12 месяцев, списывается единовременно в Д-т соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию сотрудникам Общества. С целью обеспечения контроля, за сохранностью находящейся в производстве спецодежды, ведется аналитический учет в количественном выражении.

Стоимость спец. одежды используемой в производстве длительное время, т.е. более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Начисление, погашение стоимости спецодежды в бухгалтерском учете отражается по Д-ту счетов учета производственных затрат и К-ту сч.10 «Материалы» субсчет «Спецоснастка и спец одежда в эксплуатации».

Учет технических средств (инструмента, приспособлений), предназначенные для типовых видов работ, услуг, а также пожарное оборудование и пожарные принадлежности, организуется в порядке, предусмотренном

для учета материально-производственных запасов, в том числе и объекты сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тыс. рублей.

Срок службы определяет специально созданная комиссия и оформляет протоколом.

МПЗ, изначально предназначенные для производства, но вследствие изменения управленческих решений, продаются на сторону, переводятся со счета 10 «Материалы» на счет 41 «Товары», кроме неликвидов, спецодежды, трудовых книжек и вкладышей к ним, и отражаются в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Неликвиды, спец. одежда, трудовые книжки и вкладыши к ним – со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В Обществе применяются разработанные самостоятельно и утвержденные нормы расхода топлива для автомобилей подвижного состава общего назначения, нормы расхода топлива на работу специальных автомобилей на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденном Минтрансом России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р.

Естественная убыль (гибель) рыбы относится на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием на себестоимость. При выпуске мальков в водоем затраты по их выращиванию относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 5.4.7. Метод ведения аналитического учета материально – производственных запасов.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется средствами вычислительной техники. В «Оборотной ведомости движения материальных ценностей» отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру по количеству и сумме материалов. Ведомости составляются бухгалтерской службой и складом, материально-ответственными лицами.

Заведующий складом (кладовщик), сформировав «Оборотную ведомость движения материальных ценностей» ежемесячно сверяет движение и остатки материально-производственных запасов с карточками складского учета, которые ведутся вручную. В случае расхождений, выявляет их с бухгалтерской службой и отделом материально-технического снабжения (УПТК). Ежемесячно заведующий складом (кладовщик) карточки складского учета сдает на проверку бухгалтеру на местах (структурного подразделения), который расписывается в карточках складского учета.

В свою очередь бухгалтерские службы, сформировав «Оборотную ведомость движения материальных ценностей» сверяют с «Ведомостью аналитического учета» подтверждая, тем самым, тождественность аналитического учета с синтетическим.

### 5.5 Порядок учета расходов будущих периодов

5.5.1 Произведенные в отчетном периоде затраты, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- затраты, связанные с приобретением программных продуктов по лицензионным договорам;
- доступ к сети ИНВЭЛ;
- затраты на объемы вскрыши запасов не добытого угля.

5.5.2. Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Если период не указан, он определяется комиссионно.

5.5.3. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов.

### 5.6 Порядок учета финансовых вложений

5.6.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

5.6.2 К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, а

также предоставленные другим организациям займы.

5.6.3 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из цены их приобретения.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением, включаются в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), если величина этих затрат по сравнению со стоимостью приобретения – незначительна.

Незначительной является величина дополнительных затрат в пределах 10 процентов стоимости приобретенных ценных бумаг.

5.6.4 Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода, относить в состав прочих доходов или расходов одновременно.

5.6.5 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между номинальной стоимостью и фактически полученной (дисконт) в течение срока их обращения списывается на прочие расходы (доходы) счет 91 одновременно в момент погашения.

5.6.6 Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные, когда на отчетную дату до истечения срока обращения (погашения) остается менее 12 месяцев (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 5, счет «Финансовые вложения»).

5.6.7 Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

## **5.7 Порядок учета денежных средств**

5.7.1 Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с «Положением о порядке проведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 г. № 373-П.

Кассы открыты во всех Филиалах Общества. В местах расположения территориально обособленных структурных подразделений при необходимости на основании отдельного приказа по Филиалу, открываются операционные кассы.

5.7.2 В Филиалах кассовая книга ведется только в рублях.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в каждом Филиале исходя из префикса Филиала (обособленного подразделения) - порядкового номера документа.

Кассовые книги, находящиеся в Филиалах, должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны мастичной печатью Общества (Филиала), количество листов в них заверяется подписями Руководителя и Главного бухгалтера Общества (Филиала).

Кассовые книги хранятся по местам их составления.

Оригиналы кассовой книги и кассовых документов за отчетный период по операционной кассе соответствующего структурного подразделения Филиала ежемесячно передаются на хранение в Филиал в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

5.7.3. Каждый Филиал согласовывает с учреждением банка, осуществляющим его расчетно-кассовое обслуживание, лимит остатка наличных денег в кассе.

При открытии операционных касс для обособленных структурных подразделений устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Филиала.

Филиалы и структурные подразделения сдают на свои расчетные счета наличные денежные средства сверх установленных для них лимитов остатка наличных денег в кассе и в других установленных случаях.

В каждом Филиале составление кассовых документов, заполнение кассовой книги, выведение остатка наличных денег в кассе и сверка его с установленным лимитом кассы производятся ежедневно на конец рабочего дня. При этом структурное подразделение ежедневно передает в соответствующий Филиал информацию о произведенных кассовых операциях в подразделении посредством коммуникативных каналов связи.

5.7.4. Внезапная ревизия (инвентаризация) касс Филиалов и Представительства с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу (Филиалу).

5.7.5. Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. оплаченные путевки, и т.п.) учитываются на счете 50.0030 "Денежные документы". Движение наличных денежных средств по операционным кассам структурных подразделений учитывается на счете 50.0020 «Касса филиалов и подразделений» в разрезе каждого структурного подразделения.

Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88.

5.7.6. Движение денежных средств в рублях находящихся в чековых книжках, на расчетных счетах, средством доступа, к которому являются корпоративные карты, на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".

5.7.7. Движение денежных средств (переводов) в пути учитываются на счете 57 "Переводы в пути".

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

5.7.8. В отчет о движении денежных средств включается информация о движении денежных средств и о движении денежных эквивалентов. Денежные эквиваленты это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам относятся финансовые вложения Общества:

- срок погашения, которых три месяца или менее;
- выдаваемые банком по требованию.

## **5.8 Порядок учета расчетов с дебиторами и кредиторами**

5.8.1 Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии, а также других видов продукции, работ, услуг учитывается по сумме выставленных счетов-фактур покупателям по обоснованным ценам и тарифам с учетом НДС.

Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами и сложившихся остатков по расчетам.

5.8.2. Перевод краткосрочной дебиторской задолженности в долгосрочную задолженность осуществляется, если срок погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты (квартал) на основании соглашения о реструктуризации.

Если срок погашения составляет менее 12 месяцев производится перевод из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Долгосрочная задолженность работников Общества по предоставленным займам, учитываемая на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», переводится в краткосрочную, когда на отчетную дату срок гашения займа не превышает 12 месяцев.

Если срок гашения в связи с изменением условий договора увеличивается на срок более 12 месяцев, дебиторская задолженность переводится из краткосрочной в долгосрочную (п. 19 ПБУ 4/99).

5.8.3. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах (п. 73 ПБУ, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, раздел VI).

5.8.4. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности, образовавшейся по договорам с покупателями товаров (работ, услуг), с поставщиками ТМЦ и с прочими дебиторами создается резерв по сомнительным долгам.

Условия создания резерва по сомнительным долгам:

- учитывается дебиторская задолженность, включая договора уступки с наступившим сроком погашения;
- срок погашения задолженности по договору истек или с высокой степенью вероятности задолженность не будет погашена в сроки, установленные договором;
- задолженность не обеспечена поручительством, банковской гарантией, залогом, мировым соглашением, графиками платежей, договорами рассрочки/отсрочки, гарантийными письмами организаций;
- резерв создается только в тех случаях, когда по оценке организации существует высокая вероятность полной или частичной неуплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты оплаты какой-то конкретной просроченной задолженности, резерв на такую задолженность не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам:

1) По задолженности, которая возникла при расчетах за продукцию (товары, работы, услуги) на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- по юридическим лицам - при отсутствии какой-либо оплаты в течение предшествующих 6 месяцев на отчетную дату;
- по физическим лицам – в течение предшествующих 12 месяцев на отчетную дату.

2) По остальной дебиторской задолженности:

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» долг считается сомнительным, когда с момента окончания срока исполнения обязательств по договору (поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг) прошло более 12 месяцев, в течение которых не происходило уменьшение задолженности;
- по дебиторской задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (пени, штрафы, неустойки, госпошлина в пользу Общества, возмещение ущерба с виновного и др. задолженности, сроки погашения которых не установлены договором), долг считается сомнительным, когда с даты образования задолженности прошло более 12 месяцев, в течение которых уменьшение задолженности не происходило;
- по дебиторской задолженности по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» долг считается сомнительным, когда с даты образования задолженности прошло более 12 месяцев.

3) В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности на счетах 70,71,73 необходимо проанализировать на предмет её сомнительности исходя из условий указанных для прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по выше перечисленным счетам относится к сомнительной задолженности когда:

- имеется хотя бы один акт о невозможности взыскания;
- введено внешнее управление и следующие процедуры банкротства.

Периодичность создания резерва по сомнительным долгам устанавливается один раз в год.

## **5.9 Порядок учета кредитов и займов**

В бухгалтерском учете кредиты и займы учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

5.9.1 Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам, в Бухгалтерском балансе учитывается и отражается в оценке с учетом причитающихся процентов.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как

кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, по которой обязательство по возврату уже возникло.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете (по кодам аналитического учета) обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

В бухгалтерском балансе основная сумма обязательства по полученному займу и кредиту и проценты, связанные с ними отражаются по одной статье (п. 2, п. 4 ПБУ 15/2008).

5.9.2 Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), кроме той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определяемых п. 9 ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов:

- в период приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае, если начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов (счет 91) в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в периоде их возникновения.

5.9.3 Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается в учете по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (п. 19 ПБУ 4/99).

5.9.4 Задолженность ОАО «ДГК» перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная.

## **5.10 Государственная помощь**

5.10.1 Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н в редакции от 18.09.2006 г. Указанное Положение применяется в отношении подлежащих признанию в бухгалтерском учете предоставленных бюджетных средств.

5.10.2 Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании

государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

-средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов;

-средства на финансирование текущих расходов (п. 4 ПБУ 13/2000).

5.10.3 Бюджетные средства признают как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Д-т 76 К-т 86

Д-т 51 К-т 76

Счет 86 «Целевое финансирование» не используется, когда отсутствует необходимость контроля за использованием бюджетных средств на конкретные мероприятия.

5.10.4 При выполнении условий предоставления бюджетных средств, Обществом производится списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на увеличение финансовых результатов.

### **5.11 Порядок учета доходов**

Бухгалтерский учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н в редакции от 27.11.2006 г.

5.11.1 Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

5.11.2 Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

При этом доходами от обычных видов деятельности в ОАО «ДГК» в целом являются в том числе:

1. выручка от продажи электрической энергии;
2. выручка от продажи тепловой энергии;
3. выручка от продажи горячей воды;
4. прочая выручка:
  - хранение и другие услуги по топливу;
  - услуги связи;
  - подача и уборка вагонов, железнодорожные услуги;
  - кислород;
  - ремонт оборудования;
  - услуги автотранспорта;
  - водоснабжение;
  - услуги за выполненные работы;
  - техническая вода;
  - выдача технических условий, согласование технической документации;
  - отключение от сетей теплоснабжения;
  - технологическое присоединение к тепловым сетям;
  - ТМЦ;

- технологическое присоединение к электрическим сетям;
- обслуживание, ремонт счетчиков;
- гидравлические испытания, промывка и прессовка теплотрассы;
- канализация;
- дистиллированная вода;
- жилищные услуги;
- аренда основных средств;
- металлолом;
- услуги сауны;
- услуги ТВ Энергии;
- услуги по подготовке кадров.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности в разрезе филиалов. Учет выручки по продаже электроэнергии осуществляется Исполнительным аппаратом.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке). Что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка от продажи электрической энергии на НОРЭМ, продажи тепловой энергии, прочих товаров, работ, услуг промышленного характера, продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходы от сдачи в аренду основных средств отражаются на счете 90 «Продажи».

5.11.3. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

(стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;

- компенсация убытков, полученных при выпуске мальков, сторонними организациями;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

## 5.12 Порядок учета расходов.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н в редакции от 27.11.2006 г. с учетом отраслевых особенностей.

5.12.1. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, указанных в п. 5.11 настоящей Учетной политики.

Учет расходов по обычным видам деятельности, посредством применения различных уровней аналитического учета, ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат, используя метод суммирования затрат. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности в филиалах являются структурные подразделения, согласно утвержденной структуре филиалов. Полная себестоимость определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами. Внутренняя группировка затрат по статьям определена Методическими указаниями, утвержденными приказом Общества от 30.12.2011 г. за № 665, по следующим видам деятельности:

### 1. Основная деятельность

- производство электроэнергии (кВт/час);
- производство теплоэнергии (Гкал);
- хим. обессоленная вода (тн, м. куб.);
- хим.очищенная вода для подпитки тепловой сети ( м. куб.);
- горячая вода (м. куб.), в соответствии с методикой учета затрат на горячую воду (утв.приказом № 666 от 30.12.2011 г.);
- передача теплоэнергии (дополнительно подразделяется на пар и воду)
- сбыт теплоэнергии;

### 2. Прочая деятельность

- добыча угля (тн);
- добыча камня; производство щебня и отсева;
- вскрыша наносов (м куб.);
- прочие виды неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера.

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности используются следующие счета бухгалтерского учета:

Счет 20 «Основное производство» - учитываются расходы:

- непосредственно связанные с основным производством (топливо на технологические цели, вода на технологические цели, оплата труда и отчисления на социальные нужды оперативного (вахтенного) персонала, включая начальников смен, непосредственно участвующих в технологическом процессе производства, расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы под нагрузкой при вводе в эксплуатацию всех машин и механизмов), прочие работы и услуги производственного характера (установка приборов учета тепловой энергии), а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства;
- непосредственно связанные с деятельностью рыбозаводного цеха (вода на технологические цели, сырье и материалы, оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств), а также расходы вспомогательного производства, косвенных расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства;
- непосредственно связанные с добычей угля и камня, производством щебня и отсева (сырье и материалы, оплата труда и отчисления на социальные нужды, затраты по вскрыше наносов, списанные со счета 97 «Расходы будущих периодов»).

Затраты по добыче угля распределяются пропорционально выработке горной массы в кубах между добычей и вскрышей в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости

добычи и обогащения угля (сланца) на основании справки главного маркшейдера:

- при равенстве объема подготовленных запасов угля объему его добычи в отчетном месяце произведенные затраты на вскрышу полностью включаются в себестоимость добычи угля этого месяца;
- в случаях, когда объем подготовленных запасов за отчетный месяц меньше объема добычи, на себестоимость добычи угля списываются все затраты на вскрышу за отчетный месяц и, кроме того, на разницу между добычей угля и подготовленными запасами списываются затраты со счета 97 «Расходы будущих периодов» по средневзвешенной себестоимости 1 тн подготовленных запасов угля на начало отчетного периода;
- когда в отчетном месяце объем подготовленных запасов угля превышает объем его добычи, затраты по вскрыше списываются на себестоимость добычи угля в пределах объема добытого угля по фактической себестоимости 1 тн подготовленных запасов отчетного месяца, а остальная часть фактических затрат списывается на счет 97 «Расходы будущих периодов».

Счет 23 «Вспомогательные производства» - учитываются расходы автотранспортного цеха, которые в конце каждого месяца закрываются пропорционально отработанным машино-часам на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на счет 25 «Общепроизводственные расходы», на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» - учитываются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, амортизация производственного оборудования, затраты по обслуживанию цехов и управлению ими, а также расходы по прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера. В конце каждого месяца расходы списываются, в соответствии с методическими указаниями по внутреннему разделению затрат по видам деятельности, на счет 20 «Основное производство» в следующем порядке:

- 1) без распределения списываются расходы, которые были напрямую отнесены на конкретный вид деятельности в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Общества от 31.12.2011 г. за № 665;
- 2) остальные расходы распределяются по комбинированному производству электрической и тепловой энергии пропорционально расходам условного топлива; по теплосетевым филиалам (ХТСК и ПТС) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, кроме передачи тепловой энергии. Затраты на передачу тепла в паре и передачу тепла в воде делятся пропорционально плановому среднегодовому полезному отпуску.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - учитываются затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом производства, а также расходы по прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера. В конце каждого месяца расходы списываются, в соответствии с методическими указаниями по внутреннему разделению затрат по видам деятельности, на счет 20 «Основное производство» в следующем порядке:

- 1) без распределения списываются расходы, которые были напрямую отнесены на конкретный вид деятельности в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Общества от 30.12.2011 г. за № 665;
- 2) остальные расходы аппарата управления структурных подразделений филиалов распределяются по комбинированному производству электрической и тепловой энергии пропорционально расходам условного топлива, а по филиалу ХТСК, пропорционально заработной плате основного производственного персонала.
- 3) остальные расходы аппарата управления филиалов распределяются по видам основной деятельности (при этом по комбинированному производству электрической и тепловой энергии суммарно) пропорционально напрямую отнесенным затратам, а по теплосетевым филиалам (ХТСК, ПТС) пропорционально суммированным затратам на оплату труда по каждому виду деятельности. Дополнительно распределяются затраты по комбинированному производству электрической и тепловой энергии пропорционально расходам условного топлива и по передаче тепловой энергии на пар и воду пропорционально плановому среднегодовому полезному отпуску тепловой энергии.
- 4) затраты Представительства распределяются по основным видам деятельности пропорционально фактически сложившейся себестоимости в филиалах по основным видам деятельности за предшествующий месяц.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - учитываются расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг: жилищно – коммунального хозяйства и других учреждений оздоровительного и культурно – просветительного назначения. В конце каждого месяца расходы списываются на счет 90 «Продажи».

Ежемесячно фактическая себестоимость добытого угля и камня, произведенного щебня и отсева, а также другой продукции собственного производства для нужд предприятия со счета 20 «Основное производство» списывается на соответствующую аналитику счета 10 «Материалы».

Ежемесячно фактические затраты по выращиванию осетровых видов рыб со счета 20 «Основное производство» списываются на счет 11 «Животные на выращивание и откорме».

Ежемесячно фактические затраты по основной деятельности и прочим видам неосновной деятельности промышленного и непромышленного характера, за исключением затрат по рыборазводному цеху, со счета 20 «Основное производство» списываются в соответствующую аналитику счета 90 «Продажи» в разрезе реализуемых

товаров, работ и оказанных услуг. При этом затраты по производству, передаче и сбыту тепловой энергии формируют себестоимость одного товара – тепловая энергия.

Основная и прочая деятельность не имеет незавершенного производства.

5.12.2. В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с оценочными обязательствами, создаваемые в соответствии с ПБУ8/2010;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

### **5.13 Порядок распределения и использования прибыли**

5.13.1 Общество ежегодно проводит общее собрание акционеров (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ).

К компетенции общего собрания акционеров относится утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и убытках Общества.

Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и убытков общества по результатам финансового год) утверждается общим собранием акционеров.

Общество формирует резервный капитал за счет нераспределенной прибыли 5% от уставного капитала (п.1 ст.35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995г. №208-ФЗ).

Общество не создает за счет прибыли каких-либо иных фондов.

### **5.14 События после отчетной даты**

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты, ПБУ 7/98», утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007г № 143н.

5.14.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. А события, происшедшие в период между подписанием отчетности и датой ее утверждения, оцениваются и отражаются в системном учете как операции текущего года. При этом результаты данной оценки сообщаются заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности (акционеры, участники).

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

5.14.2. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие (п. 8 ПБУ 7/98).

5.14.3. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (п.п. 7, 9, 10 ПБУ 7/98).

5.14.4. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи отчетности за отчетный год составляет 5% и более.

#### **5.15 Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.**

Отражение в бухгалтерской учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

5.15.1. Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения(далее оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникает обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.15.2. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по видам оценочных обязательств. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

К оценочным обязательствам Общества относятся:

- обязательства перед работниками за дни отпуска, заработанные ими, но не использованные на отчетную дату, с учетом страховых взносов;
- обязательства по рекультивации земель используемых под золоотвалы;
- обязательства по судебным разбирательства.

5.15.3. Оценочные обязательства по неиспользованным дням отпуска рассчитываются по каждому работнику на отчетную дату ежеквартально, как произведение среднедневного заработка на количество неиспользованных

дней отпуска и относятся на расходы по обычным видам деятельности Д-т счетов 26,08,91 К-т счета 96. Величина оценочного обязательства подлежит проверке в конце квартала. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- а) увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- б) уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- в) остаться без изменения.

При расчете оценочного обязательства по оплате заработанных дней отпуска, но неиспользованных в расчет включаются обязательства по страховым взносам. Расчет оценочного обязательства проводится с учетом применения средней ставки страховых взносов по бизнес - плану на текущий год.

5.15.4. Обязательство Общества, по рекультивации земель используемых под золоотвалы, заключается в проведение работ по восстановлению нарушенных земель после окончания эксплуатации золоотвала.

По строящимся золоотвалам начисление оценочного обязательства производится по мере нанесения ущерба земле, используя для расчета средневзвешенную процентную ставку по действующим кредитам на конец года. При реконструкции золоотвала за счет увеличения размеров его площади, корректировка оценочного обязательства производится за счет вложения во внеоборотные активы.

При определении величины оценочного обязательства по рекультивации земель учитывается срок исполнения. Как правило, срок превышает 12 месяцев, такое обязательство оценивается по стоимости, определяемой с учетом дисконтирования его величины.

Ставка дисконтирования равна средневзвешенной процентной ставке по действующим кредитам на конец отчетного периода.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается прочим расходом Общества.

Расчет оценочного обязательства по рекультивации земли по золоотвалам производится по окончании отчетного года.

Отражение в бухгалтерском учете:

Д-т 08	К-т 96 – начислено оценочное обязательство;
Д-т 91, 08	К-т 96 – увеличено оценочное обязательство в связи с дисконтированием стоимости работ по рекультивации в текущем периоде.

Фактические затраты по рекультивации золоотвала отражаются в бухгалтерском учете по Д-т сч.96 в корреспонденции с К-т сч. 60.

5.15.5. Обязательство по судебным разбирательствам оценивается исходя из наличия на конец года у Общества незаконченных судебных разбирательств. На основании заключения Департамента правового сопровождения о том, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в пользу Общества, производится расчет величины оценочного обязательства.

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ8/2010.

5.15.7. Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

5.15.8. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.

## **5.16 Информация о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «информация о связанных сторонах, ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

5.16.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела, информацию об операциях между Обществом и связанной стороной, как об аффилированных лицах, дочерних и зависимых обществах, так и об иных лицах, которые признаются связанными сторонами. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

5.16.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой. Это:

- юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами;
- юридическое и (или) физическое лицо (зарегистрированное в качестве ИП) и Общество, которые участвуют в совместной деятельности;
- Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

## **5.17 Информация по прекращаемой деятельности.**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. приказом МФ РФ от 2 июля 2002 года № 66н в редакции от 18.09.2006 № 116 н.

5.17.1. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде:

- а) описания прекращаемой деятельности;
- б) стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
- ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

5.17.2. В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98.

## **5.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

5.18.1. Существенность ошибки определяется исходя из характера показателя финансовой деятельности, на который влияет выявленная ошибка.

Существенные ошибки выявляются в целом по Обществу. Филиалы все ошибки за прошлые периоды

отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без разделения на существенные и несущественные. По окончании года на основании расшифровок ошибок, выявленных и представленных филиалами, Общество определяет общую сумму изменений по строкам отчетности и делает вывод о наличии (отсутствии) оснований для признания ошибки существенной.

#### **5.19 Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне**

5.19.1. Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения филиалов.

5.19.2. Доходы, полученные Обществом за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы».

5.19.3 Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

5.19.4. Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым организационно-распорядительным документом Обществу (филиалу). Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

#### **6. Учет расчетов по налогам и сборам, по страховым взносам во внебюджетные фонды.**

##### **6.1 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина от 19 ноября 2002 г.

6.1.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и регистров налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется филиалами и Представительством Общества в регистрах учета постоянных и временных разниц, на основании которых формируются сводные регистры учета постоянных и временных разниц в целом по Обществу.

6.1.2. Постоянные налоговые активы (ПНА) и обязательства (ПНО) формируются Представительством в целом по Обществу на основе сводных регистров учета постоянных и временных разниц. Бухгалтерский учет ПНА, ПНО осуществляется Представительством. ПНО, ПНА отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» в том отчетном периоде, в котором возникли постоянные разницы.

6.1.3. Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) формируются Представительством в целом по Обществу на основе сводных регистров учета постоянных и временных разниц. Бухгалтерский учет (начисление, погашение, списание) ОНА, ОНО осуществляется Представительством на бухгалтерских счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

6.1.4. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

6.1.5. В бухгалтерском балансе сумма ОНА, ОНО отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в

отчете о прибылях и убытках.

## **6.2 Учет налога на добавленную стоимость**

6.2.1. В филиалах и Представительстве налог на добавленную стоимость ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и для отражения налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет и возмещению из бюджета применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» в разрезе аналитических признаков. Счет 19 ведется в каждом филиале и Представительстве.

6.2.2. Филиалы и Представительство самостоятельно ведут журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, а также книги покупок и продаж. В книге продаж филиала или Представительства счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания.

В течение месяца филиалами и Представительством делаются проводки по налогу на добавленную стоимость в разрезе аналитических признаков по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- по дебету - «НДС к зачету из бюджета» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе аналитических признаков;

- по кредиту - «НДС к уплате в бюджет» в корреспонденции со счетами: 90, 91, 66, 08 и другими счетами в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, в разрезе аналитических признаков.

По окончании месяца обороты по дебету и кредиту счета 68 закрываются на аналитику «Итоговый НДС», где сальдо по счету 68 отражается свернуто.

По авизо сальдо «Итогового НДС» по счету 68 в корреспонденции со счетом 79 филиалами передается в Представительство:

либо к возмещению НДС из бюджета Д-т счета 79 К-т счета 68; либо к уплате НДС в бюджет Д-т счета 68 К-т счета 79.

Одновременно в соответствии с графиком документооборота филиалы и Представительство представляют в Департамент налогового учета и отчетности отчет по форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, книги продаж и покупок в электронном виде в полном объеме, а итоговые листы с подписями - на бумажном носителе.

## **6.3 Учет прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды**

6.3.1. Учет по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору в разрезе уровней бюджетов, страховых взносов во внебюджетные фонды, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, страховые взносы, пени, штрафы). Отражение в учете налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых в целом по Обществу осуществляется на основании информации, предоставляемой в отдел учета и отчетности Представительства департаментом налогового учета и отчетности. Отдел отчетности Представительства отражает суммы начисленных налогов на счетах бухгалтерского учета.

6.3.2. Суммы начисленного налога на добычу полезных ископаемых отражаются в учете Представительства в целом по Обществу. Для отнесения сумм налога на затраты в филиалах, информация о начисленных суммах налога передается в филиалы, осуществляющие добычу полезных ископаемых через счет 79:

в Представительстве: Д-т 79 К-т 68

в филиалах: Д-т 20 К-т 79.

6.3.3. Начисление и отражение сумм налога на имущество, транспортному налогу, водному налогу, земельному налогу, лесным податям, на счетах бухгалтерского учета осуществляется в филиалах и Представительстве.

6.3.4. Начисление и отражение сумм налога на доходы физических лиц, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования на счетах бухгалтерского учета осуществляется в филиалах и Представительстве.

6.3.4. Начисление государственной пошлины при подаче исковых заявлений в арбитражный суд для взыскания дебиторской задолженности производится на счете 68 в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Налог на имущество отражается на счете 26 «общехозяйственные расходы».

#### **7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж**

*Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)*

#### **7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года**

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

*Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было*

#### **7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

*Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала*

### **VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

#### **8.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

##### **8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **31 041 390 864**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **31 041 390 864**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента: **Величина уставного капитала соответствует учредительным документам ОАО "ДГК"**

##### **8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента**

*Изменений размера УК за данный период не было*

##### **8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента**

Наименование высшего органа управления эмитента: **В соответствии с п.10.1. устава эмитента «Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества».**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

**В соответствии с пунктом 11.5. устава эмитента «Сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется (либо вручается) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не позднее, чем за 20 (Двадцать), а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.**

*В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении общего собрания акционеров».*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

- **Совет директоров Общества (порядок предъявления требований – на основании собственной инициативы);**
- **Ревизионная комиссия Общества (порядок предъявления требований – направление требования в Совет директоров);**
- **Аудитор Общества (порядок предъявления требований – направление требования в Совет директоров);**
- **акционер (акционеры) Общества, являющийся владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования (порядок предъявления требований – направление требования в Совет директоров).**

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

*Годовое общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.*

*Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества за исключением случая, когда предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества. В этом случае общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 90 (Девяносто) дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.*

*Точную дату проведения общего собрания акционеров определяет Совет директоров Общества.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

*в соответствии с п.3. ст.47. гл.7 Закона «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, положения главы 7, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания акционеров.*

*В соответствии со статьей 13 устава эмитента: «Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 (Шестьдесят) дней после окончания финансового года.*

*Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).*

*Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов – имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ) каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается».*

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

*В соответствии с п.3. ст.47. гл.7 Закона «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру положения главы 7, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания акционеров.*

*В соответствии с пунктом 11.6. устава эмитента «Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров.*

*Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.*

*Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации*

(материалов) определяются решением Совета директоров Общества».

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

*В соответствии с п.3. ст.47. гл.7 Закона «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру положения главы 7, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания акционеров.*

*В соответствии с п.11.11. устава эмитента «Итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, могут быть оглашены на Общем собрании акционеров Общества.*

*В случае если итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, не были оглашены на Общем собрании, то не позднее 10 (Десяти) дней после составления протокола об итогах голосования, решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, а также итоги голосования доводятся до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров в форме отчета об итогах голосования, в порядке, предусмотренном настоящим Уставом для сообщения о проведении Общего собрания акционеров».*

#### **8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

*Указанных организаций нет*

#### **8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

За 2011 г.

*Указанные сделки в течение данного периода не совершались*

За отчетный квартал

*Указанные сделки в течение данного периода не совершались*

#### **8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

В случае присвоения эмитенту и/или ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов), по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний заверченный финансовый год, а также за период с даты начала текущего года, до даты окончания отчетного квартала, указываются

Объект присвоения рейтинга: *эмитент*

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Рейтинговое агентство Мудис Интерфакс»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «РА Мудис Интерфакс»*

Место нахождения: *125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская - Ямская, д. 21*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: *Moody's использует свою методологию «Регулируемое газо- и электроснабжение», опубликованную в августе 2009 года, адрес страницы в сети Интернет www.moody's.ru. Рейтинг присвоен 07.10.2010, подтвержден 19.10.2011.*

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *B3*

История изменения значений кредитного рейтинга за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
-----------------	------------------------------

#### **8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *0.01*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *3 104 139 086 400*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения

(количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется):

Количество объявленных акций:

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента:

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента:

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
19.12.2005	1-01-32532-F
11.05.2007	1-01-32532-F-001D
02.06.2009	1-01-32532-F-002D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

**В соответствии с пунктом 6.2. статьи 6 устава эмитента владельцы обыкновенных акций обладают следующими правами:**

**«Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.**

**Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:**

**1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;**

**2) вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;**

**3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;**

**4) получать дивиденды, объявленные Обществом;**

**5) преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций;**

**6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;**

**7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом».**

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

### **8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента**

#### **8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)**

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **именные бездокументарные**

Серия: **02**

**процентные неконвертируемые, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций**

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-02-32532**

Дата государственной регистрации выпуска: **11.03.2009**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **ФСФР России**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000**

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **5 000 000 000**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **24.06.2010**

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: **признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся**

### 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *процентные документарные неконвертируемые облигации*

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: *Нет*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *4-01-32532-F*

Дата государственной регистрации: *09.08.2007*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

Количество ценных бумаг выпуска: *5 000 000*

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *5 000 000*

Номинал: *1*

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Нет*

Состояние ценных бумаг выпуска: *находятся в обращении*

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: *Да*

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: *26.03.2008*

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: *10*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *11.03.2013*

Указывается точно: *Да*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: *www.dvgk.ru/*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

*Ценные бумаги выпуска являются облигациями с обеспечением*

Сведения по облигациям с обеспечением

Сведения о лице, предоставившем(предоставляющем) обеспечение

Полное фирменное наименование лица: *Общество с ограниченной ответственностью «Кит Финанс Технический центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Кит Финанс Технический центр»*

Место нахождения: *191011 Россия, г. Санкт-Петербург, Невский проспект 38/4*

ИНН: *7841326187*

ОГРН: *1057813060205*

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *поручительство*

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: *5 000 000 000*

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: *5 000 000 000*

*Адреса страницы в сети Интернет не имеет*

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *07 июня 2011 года принято решение Единственного участника КИТ Финанс Технический центр (Общество с ограниченной ответственностью) - КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО) в лице генерального директора Курачевой Н.В. о ликвидации КИТ Финанс Технический центр (ООО). 30.12.2011 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации КИТ Финанс Технический центр (ООО) в связи с его ликвидацией.*

*Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет*

### 8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Государственный регистрационный номер выпуска (идентификационный номер выпуска)	Дата государственной регистрации (дата присвоения идентификационного номера)
<b>4-01-32532-F</b>	<b>09.08.2007</b>

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением обязано раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности: **Нет**

Лицо, предоставившее банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, добровольно принимает на себя обязательство раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности: **Нет**

По лицу, предоставившему банковскую гарантию либо поручительство по облигациям эмитента с обеспечением, в приложении к ежеквартальному отчету дополнительно раскрываются сведения в объеме, предусмотренном разделами I,II,III,IV,V,VI,VII,VIII ежеквартального отчета для эмитента ценных бумаг: **Нет**

Сведения о лице, предоставившем обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **КИТ Финанс Технический центр (Общество с ограниченной ответственностью)**

Место нахождения: **191011 Россия, г. Санкт-Петербург, Невский проспект 38/4**

ИНН: **7841326187**

ОГРН: **1057813060205**

Вид предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **поручительство**

Размер (сумма) предоставленного (предоставляемого) обеспечения: **5 000 000 000 RUR x 1000**

Обязательства из облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставленным (предоставляемым) обеспечением: **Объем, в котором поручитель отвечает перед владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям (выплата номинальной стоимости (иного имущественного эквивалента), выплата процентного (купонного) дохода по облигациям, осуществление иных имущественных прав, предоставляемых облигациями): поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем суммарной номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (пять миллиардов) рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям. Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владельцев по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владельцев и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем (предоставляющем) обеспечение по облигациям: **www.dvgk.ru/**

Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **07 июня 2011 года принято решение Единственного участника КИТ Финанс Технический центр (Общество с ограниченной ответственностью) - КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО) в лице генерального директора Курачевой Н.В. о ликвидации КИТ Финанс Технический центр (ООО). 30.12.2011 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации КИТ Финанс Технический центр (ООО) в связи с его ликвидацией.**

#### 8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

*Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены*

#### 8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: **регистратор**

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Регистратор Р.О.С.Т."**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Регистратор Р.О.С.Т."**

Место нахождения: **107078, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13**

ИНН: **7726030449**

ОГРН: **1027739216757**

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: **10-000-1-00264**

Дата выдачи: **03.12.2002**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **28.01.2011**

**В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением**

Депозитарии

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

ИНН: **7702165310**

ОГРН: **1027739132563**

Данные о лицензии на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг

Номер: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

#### **8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам**

- **Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Указ Президента РФ от 10.06.1994 № 1184 "О совершенствовании работы банковской системы Российской Федерации" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Положение ЦБ РФ от 01.06.2004 № 258-П "О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Указание ЦБ РФ от 28.03.2012 № 2795-У "Об упорядочении отдельных актов Банка России";**
- **Информационное письмо ЦБ РФ от 31.03.2005 № 31 "Вопросы, связанные с применением Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" и нормативных актов Банка России";**
- **Инструкция ЦБ РФ от 15.06.2004 № 117-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок" с последующими изменениями и дополнениями;**
- **Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.**

#### **8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

**Налогообложение доходов по размещенным эмиссионным ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК РФ»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.**

#### **НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	20% (из них в федеральный бюджет – 2%, в бюджет субъекта РФ – 18%)	20%	13%	30%

<i>Доход от реализации ценных бумаг</i>	<i>20% (из них в федеральный бюджет – 2%, в бюджет субъекта РФ – 18%)</i>	<i>20%</i>	<i>13%</i>	<i>30%</i>
<i>Доход в виде дивидендов</i>	<i>9%</i>	<i>15%</i>	<i>9%</i>	<i>15%</i>

*Порядок и условия обложения физических лиц (как являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, так не являющихся таковыми, но получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на доходы в виде дивидендов и процентов, получаемых от эмитента ценных бумаг, и доходы от реализации в Российской Федерации или за ее пределами акций или иных ценных бумаг эмитента.*

*К доходам от источников в Российской Федерации относятся:*

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;*
- доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.*

*Налоговая база.*

*Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.*

*Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний. Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.*

*При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:*

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;*
- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.*

*К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже, если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги. Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже.*

*Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде. Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами. Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя.*

*Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. К указанным расходам относятся:*

- суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;*

- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев;
- суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами, а также расходы, связанные с оказанием услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в рамках их профессиональной деятельности.

**Финансовый результат по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов.**

**Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.**

**Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.**

**Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 214.1, 220.1 НК РФ.**

**Особенности определения доходов и расходов для определения финансового результата по операциям с ценными бумагами. Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.**

**Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с пунктами 18 и 18.1 ст. 217 НК РФ не взимается, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.**

**Налоговая база по операциям с ценными бумагами, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами определяется налоговым агентом по окончании налогового периода.**

*Налоговым агентом признаются доверительный управляющий, брокер, иное лицо, осуществляющее в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами и (или) финансовыми инструментами срочных сделок на основании соответствующего договора с налогоплательщиком: договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора.*

*Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.*

*Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица.*

*Налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, с даты истечения срока действия последнего договора, заключенного налогоплательщиком с налоговым агентом, при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг). Однако при получении доходов от продажи ценных бумаг на основании заключенных договоров купли-продажи ценных бумаг физические лица самостоятельно определяют налоговую базу и представляют налоговую декларацию по окончании налогового периода в налоговую инспекцию по месту жительства. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее через 15 дней с момента подачи такой декларации.*

*При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК РФ.*

*Доходы физических лиц – нерезидентов РФ облагаются налогом по ставке 30% в отношении всех доходов, в т.ч. от реализации ценных бумаг и доходов в виде дивидендов. Налоговая ставка установлена согласно п.3 ст. 224 НК РФ. Данная налоговая ставка может быть изменена в соответствии с применимым договором об избежании двойного налогообложения между Россией и страной, в которой такие доходы нерезидента подлежат налогообложению. Порядок и сроки уплаты налогов, удерживаемых налоговыми агентами с доходов физических лиц-нерезидентов, аналогичен порядку и срокам уплаты налогов, удерживаемых налоговыми агентами с доходов физических лиц-резидентов.*

*Порядок и условия обложения юридических лиц (как российских организаций, так и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на прибыль, рассчитываемую с учетом доходов, получаемых организацией от реализации ценных бумаг, и в виде дивидендов или процентов, выплачиваемых по ценным бумагам эмитента.*

*К доходам относятся:*

- *выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);*
- *внерезидиционные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.*

*Налоговая база.*

*Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы*

процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- 2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- 3) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при

*определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.*

*По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.*

*Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.*

*В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.*

*Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.*

*При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:*

*1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*

*2) по стоимости единицы*

*Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.*

*При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.*

*При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.*

*В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.*

*При реализации ценных бумаг разница (прибыль или убыток), определяется исходя из цены реализации, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченного эмитентом. При этом в доход от реализации ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.*

*Налоговые расчеты по налогам с доходов в виде дивидендов представляются в налоговые органы в составе налоговой декларации по прибыли по месту нахождения предприятия, выплачивающего эти доходы, не*

позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода, в котором производились начисления доходов. По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

По доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется налоговая ставка 15 процентов (п.3. п.3 ст.284 НК РФ).

Доходы, полученные иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов:

- дивиденды, выплачиваемые иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций;
- процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения, осуществляется при условии предоставления следующих документов:

- заявления на возврат удержанного налога по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- подтверждения того, что эта иностранная организация на момент выплаты дохода имела постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства;
- копии договора (или иного документа), в соответствии с которым выплачивался доход иностранному юридическому лицу, и копии платежных документов, подтверждающих перечисление суммы налога, подлежащего возврату, в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.

Заявление о возврате сумм ранее удержанных в Российской Федерации налогов, а также иные вышеперечисленные документы представляются иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход.

*Возврат ранее удержанного (и уплаченного) налога осуществляется в валюте Российской Федерации в течение одного месяца со дня получения налоговым органом заявления и иных документов, предусмотренных ст.312 НК РФ.*

*Доходы иностранных юридических лиц, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, облагаются налогом по ставкам, установленным в п.2 ст.284 НК РФ.*

**8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента**

**8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента**

*В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось*

**8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход**

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *именные бездокументарные*

Серия: *01*

*процентные документарные неконвертируемые облигации с обязательным централизованным хранением*

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-32532-F*

Дата государственной регистрации выпуска: *09.08.2007*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

*Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена  
ценные бумаги эмитента размещены путем открытой подписки с осуществлением фондовой биржей их листинга*

Количество облигаций выпуска: *5 000 000*

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000*

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

*Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: купон*

*Размер дохода, подлежащего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:*

*в расчете на одну облигацию - 10,50% годовых или 52,36 (пятьдесят два) руб. 36 коп.;*

*в совокупности по всем облигациям выпуска - 261 800 000 (двести шестьдесят один миллион восемьсот тысяч) руб.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 12.09.2008*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 1-го по 182-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 261 800 000 (двести шестьдесят один миллион восемьсот тысяч) руб.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 13.03.2009*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 182-го по 364-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 261 800 000 (двести шестьдесят один миллион восемьсот тысяч) руб.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 11.09.2009*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 364-го по 546-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 21 894 962*

*(двадцать один миллион восемьсот девяносто четыре тысячи девятьсот шестьдесят два) руб. 32 коп.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 12.03.2010*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 546-го по 728-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 15 821 883 (пятнадцать миллионов восемьсот двадцать одна тысяча восемьсот восемьдесят три) руб.*

*В установленный срок и в полном объеме эмитентом исполнены обязательства по всем выплатам дохода.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 10.09.2010*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 728-го по 910-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 15 821 883 (пятнадцать миллионов восемьсот двадцать одна тысяча восемьсот восемьдесят три) рубль.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 11.03.2011*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 910-го по 1092-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 15 821 883 (пятнадцать миллионов восемьсот двадцать одна тысяча восемьсот восемьдесят три) руб.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 09.09.2011*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 1092-го по 1 274-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 183 540 (сто восемьдесят три тысячи пятьсот сорок) руб.*

*Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска: 09.03.2012*

*Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: денежные средства в валюте Российской Федерации в безналичном порядке*

*Отчетный период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 1 274-го по 1 456-й день с даты начала размещения облигаций*

*Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска за отчетный период: 183 540 (сто восемьдесят три тысячи пятьсот сорок) руб.*

## **8.9. Иные сведения**

*Документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Эмитента (идентификационный номер 4B02-01-32532-F) допущены 29.11.2010 к торгам на ЗАО «ФБ ММВБ» без прохождения процедуры листинга. На 31.12.2011 размещение облигаций не проводилось.*

*28.10.2011 Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» стало лицом контролирующим эмитента (косвенный контроль) и приобрело право косвенно распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал эмитента, через подконтрольные ему лица - ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ОАО «ДЭК».*

## **8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками**

*Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками*

Пояснительная записка

### 1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «Об электроэнергетике», Федеральным законом «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике», иными нормативными актами Российской Федерации и Уставом, новая редакция которого утверждена решением Совета директоров от 07.06.2010г. протокол № 100.

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

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

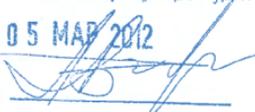
Общество создано без ограничения срока деятельности.

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

Общество занимается производством электрической и тепловой энергии, поставкой (продажей) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, реализацией тепловой энергии потребителям на розничных рынках тепловой энергии потребителям (в том числе гражданам).

Структура Общества:

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

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

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

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

В состав Совета директоров Общества входят:

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

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

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

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

### **Операционная среда Общества**

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

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

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 Мая 2012

Аудитор

## 2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 2.4. Основные средства

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Аудитор

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

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

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

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

Амортизация приобретенных основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

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

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

Амортизация не начисляется:

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к отчету о прибылях и убытках  
за 2011 год  
Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

## 2.5. Незавершенное строительство

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

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

## 2.6. Финансовые вложения

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

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

## 2.7. Материально-производственные запасы

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

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

## 2.8. Расходы будущих периодов

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

## 2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и сбыт тепловой энергии, цена (тариф) на которую определяется Региональной энергетической комиссией и производство, продажа электрической энергии на оптовом рынке, цена (тариф) на которую определяется Федеральной службой по тарифам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "Фрайсвэлтсваускулперс Аудит"  
Дата: 05.12.2012  
Аудитор

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

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

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

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

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- возврат покупателям излишне перечисленных денежных средств или возврат контрагентам ошибочно перечисленных денежных средств, а так же возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

## **2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционерами (размещенные акции). Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, а также сумму восстановленного НДС по принятым Обществом в качестве взноса в Уставный капитал основным средствам.

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ИП «Рейвотс» (ИНН 40/010/0010001)  
«Рейвотс» (ИНН 40/010/0010001)  
дата 05.12.2012  
Аудитор

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

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

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

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

### **2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

### **2.14. Расчеты по налогу на прибыль**

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

к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

17

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

## 2.15. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

## 2.16. Признание расходов

В Обществе применяется по процессный метод учета затрат (учет прямых и косвенных затрат по статьям на весь выпуск продукции) и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

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

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

### 2.17.1 Изменения в бухгалтерском учете

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

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

Аудитор

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

#### *Изменения в учете основных средств*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В учетной политике на 2012 год существенных изменений не вносилось.

## 2.19. Данные прошлых отчетных периодов

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

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

В результате данной корректировки :

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

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

Аудитор

20

1) по рекультивации земельных участков золоотвалов:

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

2) по неиспользованным дням отпускам:

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
по итогам проверки  
«Куipers Аудит»  
дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

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

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

В результате данной корректировки:

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

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

тыс. руб.

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

Аудитор

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

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

Дата **05 МАР 2012**

Аудитор

23

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

3. Раскрытие существенных показателей  
3.1. Основные средства

тыс. руб.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАЯ 2012

Аудитор 

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В связи с удаленностью расположения станций в зоне доступности для населения арендуются помещения для организации теплосбытовой деятельности и размещения расчетно-кассовых центров для обслуживания населения в г. Артеме, г. Партизанске, г. Нерюнгри, пгт. Прогресс.

к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

26

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

#### Переоценка основных средств

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

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

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

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

Переоценка основных средств осуществлялась путем применения метода индексации.

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

#### Незавершенное строительство

тыс. руб.

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

Аудитор

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

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

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

тыс. руб.

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

### 3.2. Финансовые вложения

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05 Мар 2012  
Аудитор  28

### 3.3. Материально-производственные запасы

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

тыс.руб.

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

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

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

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

#### *Расходы будущих периодов*

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

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

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

#### *Информация по забалансовым счетам*

На забалансовом счете 002 «Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материалы (топливо) по договорам заимствования с управлением Федерального агентства по государственным резервам по Дальневосточному федеральному округу. Стоимость <sup>ПРИМЕНИТЕЛЬНО</sup> на 31.12.2011г. - 758 023 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. - 1 024 730 тыс. руб.)

Дата 05.11.2012  
Аудитор   
29

### 3.4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к аудиторскому заключению,  
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 Мар 2012

Аудитор 

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

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

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

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

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

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

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

**Прочая дебиторская задолженность**

тыс. руб.

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

**Просроченная дебиторская задолженность**

тыс. руб.

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

К аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

32

### 3.5. Денежные средства и их эквиваленты

#### Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

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

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

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

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

### 3.6. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2011 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Его размер составляет 31 041 390 864 рублей. Уставный капитал состоит из 3 104 139 086 400 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. Привилегированные акции не размещались.

В связи с тем, что все акции Общества находятся в собственности одного акционера, в свободном обращении акций Общества нет.

#### Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

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

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

Дата **05 МАЯ 2012**

Аудитор 

Изменение добавочного капитала связано с переоценкой и выбытием основных средств.

### **Резервный капитал**

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

### **3.7. Кредиты и займы**

#### **Кредиты полученные**

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

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

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

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

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

### Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

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

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

Процентные ставки по кредитам (% годовых):

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

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

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

#### Займы полученные

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

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

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

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

Процентные ставки по займам (% годовых):

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

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

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

#### Векселя выданные

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАЯ 2012  
Аудитор

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

**Прочая информация по заемным средствам**

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

**3.8. Кредиторская задолженность**

тыс. руб.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

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

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

#### **Просроченная кредиторская задолженность**

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

### **3.9 Налоги**

#### **Налог на добавленную стоимость**

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: либо день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам (работам, услугам) составила 15 083 198 тыс. руб. (за 2010 год – 12 835 778 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям в 2011 году – 13 052 590 тыс.руб. (в 2010 году – 10 565 687 тыс. руб.), в том числе возвращенные из бюджета – 218 468 тыс.руб., (в 2010 году – 101 171 тыс. руб.).

#### **Налог на прибыль организации**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 282 601 тыс. руб. в том числе: по ставке 20% - 171 765 тыс. руб., по ставке 15,5% (бюджет Хабаровского края 13,5%, федеральный бюджет 2%) - 110 836 тыс. руб. (в 2010 году сумма условного дохода составила 315 784 тыс.руб., в том числе по ставке 20% - 206 049 тыс. руб., по ставке 15,5% - 109 735 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль,

Дата 05.11.2012  
Аудитор ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

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

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

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

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

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

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

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

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

Дата 05.11.2012  
Аудитор

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

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

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

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

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

#### **Прочие налоги и сборы**

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАС "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 МАР 2012

Аудитор

### 3.10. Выручка от продаж

тыс. руб.

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

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

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

### 3.11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

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

Себестоимость реализованной продукции состоит из следующих элементов:

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к Федеральному закону от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»  
с учетом требований  
региональных комитетов по ценам и тарифам  
Обществом  
дата 05.12.2012  
Аудитор

40

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

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

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

тыс.руб.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 MAR 2012

Аудитор

42

### 3.13. Прочие доходы

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

### 3.14. Прочие расходы

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

### 3.15. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"  
Аудитор

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

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

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

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

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

### **3.16. Связанные стороны**

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

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

Связанными сторонами Общества также являются:

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 МАЯ 2012

Аудитор

### Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции связанным сторонам составила:

тыс. руб.

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

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

### Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

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

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

### Состояние расчетов со связанными сторонами

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "Пройсвотерхаус Кулерс Аудит"  
05 МАЯ 2012  
Аудитор

44

тыс. руб.

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

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

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

Дата 05 Мая 2012

Аудитор

45

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

тыс. руб.

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

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

Обеспечения, выданные связанным сторонам

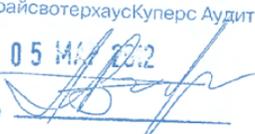
По состоянию на 31.12.2011 года Общество поручительств не выдавало.

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

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Дата 05.11.2012  
Аудитор 

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

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

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

Все займы предоставлялись на обычных условиях, без начисления процентов.

### 3.17. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАО "Гидроавтоматизация и Энергетический Аудит"  
Аудитор

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

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 220 231 тыс. руб., до 12 месяцев - 23 658 тыс. руб.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам носят характер краткосрочной задолженности. Величина признанного оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска определена как произведение числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок с учетом средней ставки страховых взносов установленной в следующем отчетном периоде. На конец отчетного периода величина оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска в суммовом выражении изменилась по отношению на 31.12.2010 г на 30 644 тыс.руб., увеличение связано с ростом среднедневного заработка работников являющегося составной частью расчета оценочного обязательства

#### **Условные обязательства**

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

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

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к аудиторскому заключению  
ЗАС "ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 мая 2012

Аудитор

48

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

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05 марта 2012 года



М.И.Шукайлов

М.В.Баженова

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к аудиторскому заключению  
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 05 М. 2012

Аудитор