

**ОАО «Дальневосточная  
Генерирующая Компания»**

**Промежуточная сокращенная  
финансовая отчетность  
(не прошедшая аудиторскую проверку)**

**за 6 месяцев, закончившихся  
30 июня 2012 года**



## **Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации**

Акционеру и Совету директоров Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»

### **Введение**

Нами проведена обзорная проверка прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (далее – Компания) по состоянию на 30 июня 2012 года, а также промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату. Ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство. Наша обязанность заключается в том, чтобы подготовить заключение о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом проведения обзорных проверок (ISRE) 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором компании». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь сотрудникам, отвечающим за вопросы бухгалтерского учета и отчетности, выполнение аналитических и других процедур по обзорной проверке. Объем процедур, выполняемых в рамках обзорной проверки, значительно меньше объема процедур, выполняемых в рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита (ISAs), что не позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в результате аудита. Соответственно, мы не выражаем мнения аудитора.

### **Заключение**

На основании нашей обзорной проверки, ничто не привлекло нашего внимания, что заставило бы нас предположить, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена, во всех существенных отношениях, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### **Важные обстоятельства**

Не делая оговорок к нашему заключению, обращаем внимание на то, что указано в Примечании 1 (б) к промежуточной сокращенной финансовой информации. По состоянию на 30 июня 2012 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 13 830 431 тыс. руб., чистые активы представляют собой отрицательную величину в размере 9 006 674 тыс. руб. Чистые денежные средства, использованные для операционной деятельности, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составили 91 278 тыс. руб. Эта информация, наряду с другой информацией, приведенной в Примечании 1 (б) к промежуточной сокращенной финансовой информации, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может обуславливать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

*ЗАО Прессмашерхолдингс Коорперс Арелер*

16 октября 2012 года

Москва, Российская Федерация

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)**  
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г. (скорректировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	4	23 268 518	22 473 013
Прочие внеоборотные активы	5	702 438	820 160
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>23 970 956</b>	<b>23 293 173</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства	6	35 835	163 132
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	6 285 448	7 185 310
Авансы по налогу на прибыль		703 420	11 234
Товарно-материальные запасы	8	5 253 899	5 378 652
Прочие оборотные активы		101 467	100 423
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>12 380 069</b>	<b>12 838 751</b>
<b>Всего активы</b>		<b>36 351 025</b>	<b>36 131 924</b>
<b>Акционерный капитал и обязательства</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Уставный капитал	9	31 041 391	31 041 391
Добавочный капитал		648 592	659 108
Накопленный убыток		(40 696 657)	(40 606 367)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>(9 006 674)</b>	<b>(8 905 868)</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	11	12 515 248	23 793 987
Прочие долгосрочные обязательства	12	6 631 951	6 406 189
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>19 147 199</b>	<b>30 200 176</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства	11	21 503 810	8 490 185
Кредиторская задолженность и начисления	14	4 206 861	5 204 378
Задолженность по прочим налогам	15	499 829	1 143 053
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>26 210 500</b>	<b>14 837 616</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>45 357 699</b>	<b>45 037 792</b>
<b>Всего акционерный капитал и обязательства</b>		<b>36 351 025</b>	<b>36 131 924</b>

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

16 октября 2012 г.

Г.Ю. Нигей, Главный бухгалтер

16 октября 2012 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)**  
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2012 г.	2011 г. (скорректировано)
<b>Выручка</b>			
Продажа электроэнергии		18 010 093	16 719 560
Продажа теплоэнергии		8 691 169	8 705 240
Прочие доходы	16	2 250 149	2 273 119
<b>Итого</b>		<b>28 951 411</b>	<b>27 697 919</b>
Государственное финансирование		-	3 544
Операционные расходы	17	(27 650 714)	(26 214 006)
<b>Прибыль от текущей деятельности</b>		<b>1 300 697</b>	<b>1 487 457</b>
Финансовые доходы	18	66 822	170 653
Финансовые расходы	18	(1 506 169)	(1 324 856)
<b>(Убыток)/прибыль до налога на прибыль</b>		<b>(138 650)</b>	<b>333 254</b>
Налог на прибыль	10	37 844	(197 087)
<b>(Убыток)/прибыль за период</b>		<b>(100 806)</b>	<b>136 167</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/прибыль за период</b>		<b>(100 806)</b>	<b>136 167</b>
<b>Убыток/(прибыль) на акцию, причитающийся акционерам - базовый и разводненный на одну акцию (руб.)</b>	19	<b>(0,00003)</b>	<b>0,000044</b>

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

16 октября 2012 г.

Г.Ю. Нигей, Главный бухгалтер

16 октября 2012 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедший аудиторскую проверку)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2012 г.	2011 г. (скорректировано)
<b>Операционная деятельность</b>			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(138 650)	333 254
<i>Корректировки (убытка)/прибыли до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств	4	808 658	1 190 597
Изменение резерва по сомнительным долгам		242 815	473 281
Изменение стоимости запасов		(1 152)	12 494
Финансовые доходы и расходы	18	1 439 347	1 154 203
Убыток от выбытия основных средств		8 125	57 602
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(654 342)	(1 058 584)
Проценты уплаченные		(1 275 274)	(1 156 669)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		718 174	488 971
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		125 905	(467 663)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		145 809	(85 835)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(783 692)	(958 067)
Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(704 903)	(897 508)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств		(22 098)	47 979
<b>Чистые денежные средства, использованные для операционной деятельности</b>		<b>(91 278)</b>	<b>(865 945)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(1 822 980)	(1 724 595)
Поступления от реализации основных средств		872	8 351
Погашение/(предоставление) займов внешним контрагентам		34 611	(192)
Проценты полученные		16 592	12 628
<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 770 905)</b>	<b>(1 703 808)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Привлечение займов		8 785 169	13 610 990
Погашение займов		(6 888 043)	(10 297 038)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(162 240)	(170 118)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>1 734 886</b>	<b>3 143 834</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств</b>		<b>(127 297)</b>	<b>574 081</b>
Денежные средства на начало периода		163 132	80 821
<b>Денежные средства на конец периода</b>		<b>35 835</b>	<b>654 902</b>

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

16 октября 2012 г.

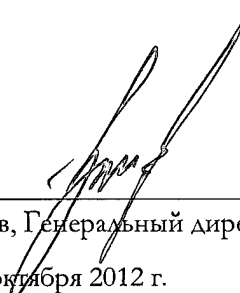
Г.Ю. Нигей, Главный бухгалтер

16 октября 2012 г.


Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедший аудиторскую проверку)**  
**(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
<b>На 1 января 2011 года</b> <b>(первоначальное представление)</b>	<b>31 041 391</b>	<b>669 216</b>	<b>(20 873 097)</b>	<b>10 837 510</b>
Всего корректировок	-	-	(5 397 982)	(5 397 982)
<b>На 1 января 2011 года</b> <b>(скорректировано)</b>	<b>31 041 391</b>	<b>669 216</b>	<b>(26 271 079)</b>	<b>5 439 528</b>
Прибыль за период	-	-	136 167	136 167
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>136 167</b>	<b>136 167</b>
<b>На 30 июня 2011 года</b> <b>(скорректировано)</b>	<b>31 041 391</b>	<b>669 216</b>	<b>(26 134 912)</b>	<b>5 575 695</b>
<b>На 1 января 2012 года</b> <b>(первоначальное представление)</b>	<b>31 041 391</b>	<b>659 108</b>	<b>(33 048 628)</b>	<b>(1 348 129)</b>
Всего корректировок	-	-	(7 557 739)	(7 557 739)
<b>На 1 января 2012 года</b> <b>(скорректировано)</b>	<b>31 041 391</b>	<b>659 108</b>	<b>(40 606 367)</b>	<b>(8 905 868)</b>
Убыток за период	-	-	(100 806)	(100 806)
<b>Итого совокупный убыток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(100 806)</b>	<b>(100 806)</b>
Перевод добавочного капитала в состав нераспределенный прибыли	-	(10 516)	10 516	-
<b>На 30 июня 2012 года</b>	<b>31 041 391</b>	<b>648 592</b>	<b>(40 696 657)</b>	<b>(9 006 674)</b>

  
 М.И. Шукайлов, Генеральный директор

16 октября 2012 г.

  
 Г.Ю. Нигей, Главный бухгалтер

16 октября 2012 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**  
**(в тысячах российских рублей)**

---

## **Примечание 1. Введение**

### *Компания и ее деятельность*

Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее – ОАО «ДГК» или Компания) создано 19 декабря 2005 года в рамках реформирования электроэнергетической отрасли России (протокол заседания Совета директоров РАО «ЕЭС России» № 202 от 2 сентября 2005 года) на базе генерирующих и теплосетевых активов ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Амурэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» и ЗАО «ЛуТЭК».

ОАО «ДГК» зарегистрировано как юридическое лицо в Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Нерюнгри Республики Саха (Якутия). Впоследствии Компания поставлена на учет в Межрегиональной инспекции № 4 Федеральной налоговой службы в качестве одного из крупнейших налогоплательщиков.

Юридический адрес: Российская Федерация, 678995, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный бор.

Операционная деятельность ОАО «ДГК» началась с 1 января 2007 года и осуществляется по следующим основным направлениям:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии;
- добыча угля, используемого для производства электрической и тепловой энергии.

Территория деятельности ОАО «ДГК» включает в себя Приморский край, Хабаровский край, Амурскую область, Еврейскую автономную область и Южно-Якутский энергорайон.

ОАО «ДГК» является 100%-ой дочерней компанией ОАО «Дальневосточная Энергетическая Компания» (далее – ОАО «ДЭК» или Материнская компания).

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

По состоянию на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – ОАО «РАО ЭС Востока»), контролируемое государством, владеет 51% голосующих акций ОАО «ДЭК». До октября 2011 года ОАО «РАО ЭС Востока» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года ОАО «РАО ЭС Востока» вошло в Группу компаний ОАО «РусГидро», также контролируемую государством.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Компании входят предприятия, контролируемые государством или имеющие к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Компании.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании через регулирование тарифов, осуществляемое Федеральной службой по тарифам в части оптовой реализации электроэнергии и Региональными энергетическими комиссиями (РЭК) в части розничной реализации тепловой энергии. Деятельность всех вырабатывающих энергию



**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**  
**(в тысячах российских рублей)**

---

мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой электроэнергетической системы» («СО ЕЭС») в целях более эффективного удовлетворения потребностей системы.

Тарифы, по которым Компания продает электрическую и тепловую энергии, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость предоставления услуг плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету, отличающимися от международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). На практике, на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах оказывает существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

#### **(б) Финансовое положение Компании**

По состоянию на 30 июня 2012 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 13 830 431 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: на 1 998 865 тыс. руб.). Чистые активы Компании по состоянию на 30 июня 2012 года представляют собой отрицательную величину в размере 9 006 674 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года отрицательные чистые активы составляли 8 905 868 тыс. руб.). Чистые денежные средства, использованные для операционной деятельности, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составили 91 278 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 865 945 тыс. руб.).

Государственная политика контроля над тарифами и ряд других факторов оказывают значительное влияние на деятельность Компании. В последние годы РЭК не всегда давали разрешения на повышение тарифов соразмерно темпам инфляции, поэтому отдельные тарифы по причине их недостаточности не могут быть использованы для покрытия всех затрат на выработку энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским нормативным документам по бухгалтерскому учету, и, соответственно, не включаются существенные дополнительные затраты, учитываемые по МСФО.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2012 г. имеет место существенная неопределенность, связанная со способностью Компании продолжать свою деятельность непрерывно. В этой связи Компания может оказаться не в состоянии исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Руководство продолжает принимать меры, направленные на улучшение финансового положения Компании, в первую очередь, в следующих областях:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования; концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по текущей и просроченной дебиторской задолженности; реструктуризация обязательств в целях их погашения в течение более продолжительного периода времени;

## ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в тысячах российских рублей)

---

- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулируемыми организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Компании по производству энергии.

Руководство полагает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующих фактах:

- Компания работает на едином рынке электроэнергии и локальном рынке тепловой энергии, где существует увеличивающийся спрос на ее продукцию, отличающийся только сезонными колебаниями.
- В 2012 году тарифы на электроэнергию установлены в среднем на 1,4% (тарифы на тепловую энергию на 3,2%) выше по сравнению с 2011 годом, и в будущем также ожидается дальнейший рост тарифов.
- В июле-августе 2012 года Компания заключила договоры на открытие кредитных линий и получение займов, информация по которым раскрыта в Примечании 22.

#### (в) Сезонность

На спрос на тепловую и электроэнергию оказывают влияние как время года, так и погодные условия. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на этот же период. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияние на порядок отражения Компанией доходов или затрат.

## Примечание 2. Основа представления

### (а) Принцип соответствия

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Все основные положения учетной политики, описанные в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, последовательно применялись при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, за исключением:

- налога на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, рассчитываемого с использованием достоверной оценки руководством средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки за полный финансовый год;
- учетной политики и методов расчета, которые привели к корректировкам сравнительных данных.

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

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Компании и используется в качестве валюты, в которой представлена прилагаемая финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшей тысячи.

**(в) Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Изменения в текущей и будущей экономической ситуации в России и финансовое положение Компании, описанные в Примечании 1(б), могут оказать существенное влияние на будущую деятельность Компании. Тем не менее, руководство уверено, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

**(г) Бухгалтерские оценки и допущения**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

*Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

Резерв по обесценению дебиторской задолженности основан на оценке руководством Компании вероятности взыскания отдельных существенных остатков дебиторской задолженности. Резерв по обесценению дебиторской задолженности определяется на основе договорных денежных потоков с учетом опыта руководства Компании в оценке просроченной задолженности и статистических данных о ее погашаемости за прошлые периоды. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

*Тестирование на обесценение основных средств*

Обесценение основных средств рассчитывается как разница между балансовой стоимостью чистых активов генерирующих единиц, включая, где необходимо, инвестиционные вложения и их возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости его

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**  
**(в тысячах российских рублей)**

---

использования на дату проведения теста на обесценение. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи актива. Стоимость использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, или если необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещающую стоимость.

*Сроки полезного использования основных средств*

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Компании, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия и использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах, что повлияет на полученный доход.

Налог на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, считается с использованием достоверной оценки руководством средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки за полный финансовый год.

Как обязательства по пенсионным обеспечениям с 2012 года Компания признает имеющиеся у нее пенсионные планы в качестве планов с установленными выплатами.

**(А) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

Некоторые изменения к стандартам и интерпретациям и новые интерпретации, раскрытые в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и по состоянию на эту дату стали обязательными для Компании с 1 января 2012 года. Данные изменения не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Помимо этого, в период с мая по июнь 2012 года были опубликованы следующие изменения к стандартам, которые не вступили в действие по состоянию на 1 января 2012 года, и не были применены Компанией досрочно:

*Изменения в МСФО (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).* Изменение к МСФО (IAS) 1 поясняет, что в примечаниях к финансовой отчетности не требуется раскрытие для подтверждения балансовых показателей по состоянию на начало сопоставимого периода, если данные показатели были представлены вследствие существенных изменений в связи с пересчетом вступительных данных, изменений учетной политики или переклассификаций в целях представления финансовой отчетности, в то же время раскрытие в примечаниях потребуется, если компания по своей инициативе примет решение о представлении финансовых отчетов за сравнительные периоды. Изменение к МСФО (IAS) 16 предписывает включать оборудование, используемое для ремонта в течение более одного отчетного периода, в состав объектов основных средств, а не запасов. Изменение к МСФО (IAS) 32 требует учета отдельных налоговых последствий в отношении выплат

## ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в тысячах российских рублей)

---

собственникам в соответствии с МСФО (IAS) 12. Изменение к МСФО (IAS) 34 было сделано с целью привести требования стандарта в соответствие с МСФО (IFRS) 8. Данное изменение требует раскрытия оценки стоимости активов и обязательств операционных сегментов только в том случае, если данная информация регулярно предоставляется лицу или органу, ответственному за принятие операционных решений, и если оценка стоимости активов и обязательств существенно изменилась по сравнению с предыдущей годовой финансовой отчетностью.

*Руководство по переходу к изменениям в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).* Данное изменение регламентирует переход к МСФО (IFRS) 10. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 10, должны оценивать контроль по состоянию на дату начала годового периода первого применения МСФО (IFRS) 10, и, в случае, если выводы относительно консолидации в соответствии с МСФО (IFRS) 10 отличаются от выводов, полученных на основе МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, данные сопоставимого периода должны быть изменены в соответствии с новым стандартом, за исключением случаев, когда изменение является нецелесообразным. Изменения также касаются перехода к изменениям в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 в части требования представлять пересчитанные сопоставимые данные только за предшествующий период. Изменение снимает требование представлять сопоставимые данные в раскрытиях, относящихся к неконсолидируемым компаниям до наступления периода первого применения МСФО (IFRS) 12

Руководство Компании полагает, что новые поправки к стандартам не повлияют на финансовую отчетность Компании.

#### **(е) Корректировка сравнительной информации за прошлые периоды**

В 2012 году Компания пересмотрела подходы:

- 1) в отношении классификации имеющихся у нее пенсионных планов, в результате пенсионные планы, ранее классифицировавшиеся как пенсионные планы с установленными взносами, были признаны пенсионными планами с установленными выплатами;
- 2) в отношении признания отложенного актива по налогу на прибыль, отраженного по состоянию на 31 декабря 2011 года и относящегося в основном к убытку от обесценения основных средств и незавершенного строительства, признанного за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Пересмотренный подход заключается в непризнании данного актива по налогу на прибыль в связи с тем, что вероятность его получения не может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Данные корректировки отражены в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности ретроспективно.

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**  
**(в тысячах российских рублей)**

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

		31 декабря 2011 г. (до корректировки)	Корректировка	31 декабря 2011 г. скорректировано
Отложенный актив по налогу на прибыль	(2)	1 741 905	(1 741 905)	-
<b>Итого активы</b>		<b>1 741 905</b>	<b>(1 741 905)</b>	<b>-</b>
Накопленный убыток	(1)(2)	(33 048 628)	(7 557 739)	(40 606 367)
Прочие долгосрочные обязательства	(1)	568 597	5 837 592	6 406 189
Кредиторская задолженность и начисления	(1)	5 226 136	(21 758)	5 204 378
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>(27 253 895)</b>	<b>(1 741 905)</b>	<b>(28 995 800)</b>

Ниже приведен эффект данных корректировок на представленные в настоящей финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (до корректировки)	Корректировка, связанная с пенсионными обязательствами	Прочие корректи- ровки	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (скорректировано)
Операционные расходы	(26 180 322)	(33 684)	-	(26 214 006)
<b>Прибыль от текущей деятельности</b>	<b>1 521 141</b>	<b>(33 684)</b>	<b>-</b>	<b>1 487 457</b>
Финансовые доходы	166 910	-	3 743	170 653
Финансовые расходы	(1 088 198)	(232 915)	(3 743)	(1 324 856)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>599 853</b>	<b>(266 599)</b>	<b>-</b>	<b>333 254</b>
Налог на прибыль	(194 302)	(2 785)	-	(197 087)
<b>Прибыль за период</b>	<b>405 551</b>	<b>(269 384)</b>	<b>-</b>	<b>136 167</b>

Основные учетные принципы в отношении отраженных обязательств по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию приведены ниже.

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

Кроме того, Компания использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Компании. План с установленными выплатами представляет собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или

## ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в тысячах российских рублей)

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

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

### Примечание 3. Связанные стороны

#### *Операции с Материнской компанией*

Компания проводила следующие существенные операции с Материнской компанией:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Продажа электроэнергии	17 866 170	16 627 655
Прочие продажи	4 459	4 420
Покупка электроэнергии	589 876	631 499
Прочие закупки	473	309

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с Материнской компанией:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	1 799 883	2 421 261
Кредиторская задолженность	26 048	46 780

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

**(в тысячах российских рублей)**

*Операции с другими дочерними обществами Материнской компании*

Компания проводила следующие существенные операции с другими дочерними обществами Материнской компании:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Продажа теплоэнергии	37 667	43 510
Продажа основных средств	-	613
Прочие продажи	22 382	18 373
Приобретение строительно-монтажных работ	209 122	111 685
Приобретение услуг по ремонтам и техническому обслуживанию	274 365	285 491
Приобретение материалов	320 615	88 148
Покупка топлива	1 215 495	1 089 320
Прочие закупки	173 743	77 251

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с другими дочерними обществами Материнской компании:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	294 432	246 600
Кредиторская задолженность	280 662	142 792

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

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Продажа теплоэнергии	4 529	1 468
Прочие продажи	1 487	2 129
Приобретение строительно-монтажных работ	398 299	812 668
Приобретение услуг по ремонтам и техническому обслуживанию	241 488	377 659
Покупка электроэнергии	20 202	47 818
Расходы на аренду	55 165	54 595
Прочие покупки	184 362	236 027
Погашено займов	100 000	130 000
Проценты, начисленные по займам	89 244	87 316

Остатки по расчетам с компаниями Группы ОАО «РАО ЭС Востока» (кроме компаний Группы «ДЭК»):

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	194 300	84 474
Кредиторская задолженность	404 663	683 070
Задолженность по займам	2 120 000	2 220 000



**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**  
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**  
 (в тысячах российских рублей)

*Операции с Группой Donalink*

Компания Donalink Limited владеет 34,1% обыкновенных голосующих акций ОАО «ДЭК» и оказывает существенное влияние на деятельность Компании (до декабря 2009 года данным пакетом владело ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания», контролируемая компанией Donalink Limited). Дочерние общества компании Donalink Limited выступают одними из основных поставщиков угля для электростанций Компании.

Остатки по операциям с компаниями Группы Donalink:

	30 июня 2011г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность	105	-
Кредиторская задолженность	726 524	1 095 158

Операции с компаниями Группы Donalink:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Продажа теплоэнергии	2 625	2 270
Прочие продажи	-	151
Закупки топлива	4 097 148	4 254 629

*Предприятия, контролируемые государством*

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с предприятиями, контролируемые государством. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, а также по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года Компания осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Транскредитбанк» (Примечание 11). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет сделки с компаниями, контролируемые государством (помимо ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ). Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются Федеральной службой по тарифам и региональными энергетическими комиссиями. Продажи Компании предприятиям, контролируемым государством, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составили около 7% от общей реализации (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года: около 7%). Расходы Компании на покупку у предприятий, контролируемых государством, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составили около 17% от общей суммы расходов на покупку (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года: около 7%).

*Сделки с ключевым руководством*

Общая сумма краткосрочного вознаграждения в форме зарплат и премий, выплаченная членам Совета Директоров и Руководству Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, составила соответственно 8 594 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года: 8 272 тыс. руб.).

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)  
(в тысячах российских рублей)

Примечание 4. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>26 458 291</b>	<b>29 781 555</b>	<b>9 158 655</b>	<b>3 179 644</b>	<b>2 598 031</b>	<b>71 176 176</b>
Поступления	-	1 483	-	1 591 680	19 736	1 612 899
Внутреннее перемещение	288 805	532 757	13 388	(1 110 921)	275 971	-
Выбытие	(2 018)	(9 004)	(2 096)	-	(26 334)	(39 452)
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>26 745 078</b>	<b>30 306 791</b>	<b>9 169 947</b>	<b>3 660 403</b>	<b>2 867 404</b>	<b>72 749 623</b>
<i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i>						
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>(19 778 729)</b>	<b>(18 291 442)</b>	<b>(7 050 746)</b>	<b>(1 731 078)</b>	<b>(1 851 168)</b>	<b>(48 703 163)</b>
Начислено за период	(186 983)	(348 762)	(204 082)	-	(68 831)	(808 658)
Внутреннее перемещение	(137 773)	(254 836)	(4 681)	534 309	(137 019)	-
Выбытие	2 018	7 204	1 423	-	20 071	30 716
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>(20 101 467)</b>	<b>(18 887 836)</b>	<b>(7 258 086)</b>	<b>(1 196 769)</b>	<b>(2 036 947)</b>	<b>(49 481 105)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>6 679 562</b>	<b>11 490 113</b>	<b>2 107 909</b>	<b>1 448 566</b>	<b>746 863</b>	<b>22 473 013</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2012 г.</b>	<b>6 643 611</b>	<b>11 418 955</b>	<b>1 911 861</b>	<b>2 463 634</b>	<b>830 457</b>	<b>23 268 518</b>

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (в тысячах российских рублей)

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2010 г.	24 617 644	27 578 503	8 242 249	3 122 510	2 285 375	65 846 281
Поступления	-	5 120	5 115	1 955 964	58 648	2 024 847
Внутреннее перемещение	74 373	90 848	8 820	(224 490)	50 449	-
Выбытие	(72 486)	(4 522)	-	(2 513)	(4 825)	(84 346)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>24 619 531</b>	<b>27 669 949</b>	<b>8 256 184</b>	<b>4 851 471</b>	<b>2 389 647</b>	<b>67 786 782</b>
<i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i>						
На 31 декабря 2010 г.	(13 707 020)	(11 179 609)	(5 528 045)	(702 348)	(868 655)	(31 985 677)
Начислено за период	(292 138)	(602 197)	(177 292)	-	(118 970)	(1 190 597)
Выбытие	12 235	3 375	-	-	3 970	19 580
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>(13 986 923)</b>	<b>(11 778 431)</b>	<b>(5 705 337)</b>	<b>(702 348)</b>	<b>(983 655)</b>	<b>(33 156 694)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>10 910 624</b>	<b>16 398 894</b>	<b>2 714 204</b>	<b>2 420 162</b>	<b>1 416 720</b>	<b>33 860 604</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2011 г.</b>	<b>10 632 608</b>	<b>15 891 518</b>	<b>2 550 847</b>	<b>4 149 123</b>	<b>1 405 992</b>	<b>34 630 088</b>

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в тысячах российских рублей)

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, включая затраты по строящимся объектам, и авансы по объектам незавершенного строительства и приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2012 года такие авансы составляли 155 368 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 41 032 тыс. руб.).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

По состоянию на 30 июня 2012 года и по состоянию на 31 декабря 2011 года объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения полученных займов (Примечание 11).

**Финансовая аренда.** По состоянию на 30 июня 2012 года остаточная стоимость арендуемых по договорам финансовой аренды основных средств составила 1 140 580 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 1 198 186 тыс. рублей).

Таблица погашения обязательств по финансовой аренде представлена ниже:

	Минимальные лизинговые платежи		Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу)	
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
не позднее одного года	382 982	446 964	298 966	326 864
после одного, но не позже пяти лет	310 335	478 236	298 529	432 871
<b>Итого</b>	<b>693 317</b>	<b>925 200</b>	<b>597 495</b>	<b>759 735</b>
За вычетом будущих расходов по процентам	(95 822)	(165 465)	-	-
<b>Текущая стоимость обязательств</b>	<b>597 495</b>	<b>759 735</b>	<b>597 495</b>	<b>759 735</b>

**Операционная аренда.** Компания арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой операционной аренды. Ожидаемая величина арендной платы определяется на основании договоров аренды и составляет:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
не позднее одного года	424 930	486 812
после одного года, но не позже пяти лет	1 699 730	1 947 248
после пяти лет	17 161 821	19 462 178
<b>Итого</b>	<b>19 286 481</b>	<b>21 896 238</b>

Данные договора аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный срок. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в тысячах российских рублей)

**Примечание 5. Прочие внеоборотные активы**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные беспроцентные займы	162 272	177 576
Реструктуризированная задолженность покупателей и заказчиков	509 113	615 945
НДС к возмещению	31 053	26 639
<b>Итого</b>	<b>702 438</b>	<b>820 160</b>

**Примечание 6. Денежные средства**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Расчетные счета	34 109	162 027
Денежные средства в кассе	1 726	1 105
<b>Итого</b>	<b>35 835</b>	<b>163 132</b>

Компания не имеет денежных средств, ограниченных в использовании. Валюта всех денежных средств - российский рубль.

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 947 756 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2012 года и в сумме 1 720 465 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	4 027 534	4 909 328
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 92 604 тыс. рублей по состоянию 30 июня 2012 года и в сумме 85 263 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	157 229	163 787
НДС к возмещению	339 558	274 057
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 42 635 тыс. рублей по состоянию 30 июня 2012 года и в сумме 39 657 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года)	1 756 864	1 830 053
Задолженность бюджета (исключая НДС)	4 263	8 085
<b>Итого</b>	<b>6 285 448</b>	<b>7 185 310</b>

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено в таблице:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	1 845 385	1 595 152
Начисление резерва	349 755	479 871
Использование резерва	(5 205)	(18 361)
Восстановление резерва	(106 940)	(6 591)
<b>На 30 июня</b>	<b>2 082 995</b>	<b>2 050 071</b>

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»  
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,  
 закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)  
 (в тысячах российских рублей)

**Примечание 8. Товарно-материальные запасы**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Производственные запасы топлива	3 976 968	4 412 806
Основные и вспомогательные материалы	1 250 021	941 700
Прочие товарно-материальные запасы	26 910	24 146
<b>Итого</b>	<b>5 253 899</b>	<b>5 378 652</b>

Остатки товарно-материальных запасов показаны за вычетом уценки до чистой стоимости реализации в сумме 28 827 тыс. руб. на 30 июня 2012 года (на 31 декабря 2011 года – 29 827 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года товарно-материальные ценности в залог не предоставлялись (Примечание 11).

**Примечание 9. Уставный капитал**

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций на 30 июня 2012 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обыкновенные акции (номинальная стоимость акции – 0,01 руб.)	3 104 139 086 400	31 041 391	31 041 391

**Примечание 10. Налог на прибыль**

Налог на прибыль признан на основании наиболее достоверной оценки руководством средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки за полный финансовый год. Изменение эффективной налоговой ставки связано с ожиданием налогового убытка и непризнанием отложенного налогового актива.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	-	(2 997)
Корректировка, признанная в отчетном периоде для расхода по налогу на прибыль предшествующих периодов	37 844	12 720
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	(206 810)
<b>Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>37 844</b>	<b>(197 087)</b>

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в тысячах российских рублей)

**Примечание 11. Кредиты и займы**

Долгосрочные заемные средства:

	Срок	Эффективная ставка	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Валюта погашения	процента			
ОАО "Сбербанк России"	2012-2015	6,5-11,9	15 766 300	15 902 021
ОАО "Росбанк"	2013	7,5-6,8	5 000 000	5 000 000
ОАО "Газпромбанк"	2014-2015	8,5-11	4 874 682	3 997 666
ОАО "РАО ЭС Востока"	2012-2014	8-8,5	2 120 000	2 220 000
ОАО "Транскредитбанк"	2013	11,4	1 001 000	-
Облигационный займ	2013	7,8	4 750	4 750
ОАО "АБ Россия"	2012	7,5-9,5	-	2 300 000
Прочие	2012	0,4	16 603	-
Обязательства по финансовой аренде	Рубли		597 495	759 735
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>29 380 830</b>	<b>30 184 172</b>
<b>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</b>			<b>(16 865 582)</b>	<b>(6 390 185)</b>
в том числе обязательства по финансовой аренде			(298 966)	(326 864)
<b>Итого долгосрочные заемные средства за минусом краткосрочной части</b>			<b>12 515 248</b>	<b>23 793 987</b>

Краткосрочные заемные средства:

	Эффективная ставка	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Валюта	процента		
ОАО "Сбербанк России"	8,2-9	3 198 695	1 400 000
ОАО "АБ Россия"	8-9,5	799 533	-
ОАО "Газпромбанк"	8,5-8,6	640 000	700 000
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности		16 865 582	6 390 185
в том числе обязательства по финансовой аренде		298 966	326 864
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>		<b>21 503 810</b>	<b>8 490 185</b>

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года Компания выполняла все ограничительные условия кредитных договоров, за исключением частичного несоблюдения требований по договорам с ОАО «Росбанк», в отношении которых Компания до отчетных дат получила от банка подтверждения отсутствия намерения требовать досрочного погашения кредитов.

По состоянию на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года товарно-материальные ценности и основные средства в залог не предоставлялись (Примечания 4 и 8).

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»  
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,  
 закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)  
 (в тысячах российских рублей)

**Примечание 12. Прочие долгосрочные обязательства**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Чистые пенсионные обязательства (Примечание 13)	6 200 907	5 990 415
Резерв под расходы по рекультивации золоотвалов	431 044	415 774
<b>Итого</b>	<b>6 631 951</b>	<b>6 406 189</b>

**Примечание 13. Обязательства по пенсионному обеспечению**

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Последняя актуарная оценка была проведена на 30 июня 2012 года.

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	3 754 412	5 476 250
Справедливая стоимость активов плана	(52 877)	(57 872)
Непризнанная чистая актуарная прибыль	2 420 229	489 780
Непризнанная стоимость прошлых услуг	79 144	82 257
<b>Чистые обязательства</b>	<b>6 200 908</b>	<b>5 990 415</b>

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	74 397	163 008
Расходы по процентам	231 665	232 915
Ожидаемый доход на активы плана	(2 642)	(2 899)
Актуарный убыток, нетто	20 870	5 907
Стоимость прошлых услуг	(3 113)	1 062
<b>Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе</b>	<b>321 177</b>	<b>399 994</b>

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Чистые обязательства на начало периода	5 990 415	5 514 289
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	321 177	399 994
Взносы	(110 685)	(119 469)
<b>Чистые обязательства на конец периода</b>	<b>6 200 907</b>	<b>5 794 814</b>



**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

(в тысячах российских рублей)

В течение периода с июля 2012 года по июнь 2013 года Компания планирует направить на пенсионное обеспечение 191 575 тысяч рублей.

Основные актуарные допущения на конец периода:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконта	8,50%	8,50%
Увеличение заработной платы в будущем	7,50%	9,72%
Темпы инфляции	6,00%	5,50%
Смертность	Таблица населения России (Росстат) 1998	Таблица населения России (Росстат) 1998

**Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 585 330	3 468 368
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	115 327	136 379
Полученные авансы	326 169	433 394
Расчеты по оплате труда	1 180 035	1 166 237
<b>Итого</b>	<b>4 206 861</b>	<b>5 204 378</b>

**Примечание 15. Задолженность по прочим налогам**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	36 356	741 434
Налог на имущество	227 622	212 835
Страховые взносы с фонда оплаты труда	167 800	103 391
Налог на доходы физических лиц	66 698	77 285
Плата за пользование водными ресурсами	1 289	1 418
Прочие налоги	64	6 690
<b>Итого</b>	<b>499 829</b>	<b>1 143 053</b>

**Примечание 16. Прочие доходы**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Горячая вода	1 865 168	1 867 211
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	88 596	45 281
Обслуживание, присоединение к тепловым сетям	65 031	100 766
Аренда	40 201	34 991
Продажа материалов и иного имущества	37 969	16 388
Водоснабжение	28 120	72 673
Прочие реализация и доходы	125 064	135 809
<b>Итого</b>	<b>2 250 149</b>	<b>2 273 119</b>

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»  
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,  
 закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)  
 (в тысячах российских рублей)

**Примечание 17. Операционные расходы**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Расходы на топливо	15 172 744	13 172 334
Зарплата, выплаты работникам, страховые взносы с фонда оплаты труда	5 063 108	4 904 180
Расходы на приобретение прочих материалов	1 039 522	940 162
Покупная электро- и теплоэнергия	982 548	1 056 416
Услуги по транспортировке электро- и теплоэнергии	880 327	876 509
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	842 445	819 866
Износ основных средств	808 658	1 190 597
Налоги, кроме налога на прибыль	598 301	553 858
Расходы на водоснабжение	576 706	573 327
Абонентская плата СО ЕЭС	275 651	284 761
Расходы по аренде	260 036	272 607
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	242 815	473 281
Расходы на содержание ведомственной и вневедомственной охраны	207 573	196 232
Комиссионное вознаграждение	122 294	112 921
Расходы на благотворительную деятельность	100 000	147 500
Транспортные услуги	63 718	67 177
Расходы по страхованию	59 234	47 634
Прочие расходы	355 034	524 644
<b>Итого</b>	<b>27 650 714</b>	<b>26 214 006</b>

**Примечание 18. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Доходы по дисконтированию	47 548	154 282
Положительные курсовые разницы	2 682	3 743
Прочие финансовые доходы	16 592	12 628
<b>Итого</b>	<b>66 822</b>	<b>170 653</b>

Финансовые расходы:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы по займам	1 204 861	983 897
Расходы по финансовой аренде	69 643	108 044
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	231 665	232 915
<b>Итого</b>	<b>1 506 169</b>	<b>1 324 856</b>

ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,  
закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)  
(в тысячах российских рублей)

Примечание 19. Прибыль на акцию

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
(Убыток)/прибыль, причитающийся акционерам (в тыс. руб.)	(100 806)	136 167
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 104 139 086	3 104 139 086
<b>Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в российских рублях)</b>	<b>(0,00003)</b>	<b>0,00004</b>

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Примечание 20. Договорные обязательства

*Обязательства по капитальным затратам*

На 30 июня 2012 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1 764 520 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 857 053 тыс. руб.).

Примечание 21. Условные активы и обязательства

(а) Экономическая ситуация

Хозяйственная деятельность и финансовые результаты деятельности Компании периодически в различной степени подвергаются влиянию экономических и политических изменений, имеющих место в Российской Федерации. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, проводимых в области финансовой и денежно-кредитной политик Правительства РФ, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Руководство Компании не в состоянии предусмотреть все варианты развития экономической ситуации, которые могли бы оказать влияние на деятельность Компании, и, следовательно, оценить их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое состояние Компании.

Руководство Компании считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Компании в сложившейся ситуации.

(б) Страхование

Компания осуществляет оптимальное страхование большей части производственных фондов, наиболее подверженных риску наступления страховых событий. Учитывая технологические особенности производственного оборудования Компании, страхование осуществляется в

большей степени по риску «поломка машин и оборудования», которое покрывает весь объем энергетического оборудования.

#### **(в) Судебные разбирательства**

Компания периодически принимает участие в судебных разбирательствах и спорах. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Компании нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение.

#### **(г) Налогообложение**

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

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. В настоящее время руководство Компании внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Компании.

#### **(д) Охрана окружающей среды**

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

**ОАО «Дальневосточная Генерирующая Компания»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (не прошедшей аудиторскую проверку)**

**(в тысячах российских рублей)**

---

**Примечание 22. События после отчетной даты**

В июле 2012 года Компания получила кредит от ОАО Банк ВТБ на сумму 930 000 тыс. рублей с процентной ставкой 8,2 % и сроком погашения не позднее 31 октября 2012 года.

В июле 2012 года Компания заключила договоры с ОАО «АБ Россия» на открытие кредитных линий на общую сумму 3 085 000 тыс. рублей с процентной ставкой 8,65 % и сроком погашения не позднее 22 января 2013 года. В июле-сентябре 2012 года сумма полученных Компанией по данным договорам денежных средств составила 1 691 553 тыс. рублей.

В июле-сентябре 2012 года Компания получила по заключенным на отчетную дату договорам кредитных линий с ОАО «Сбербанк России» заемные средства на общую сумму 1 452 650 тыс. рублей.

В августе 2012 года Компания для рефинансирования задолженности по кредитам получила займ от ОАО «РусГидро» на сумму 8 000 000 тыс. рублей с процентной ставкой MosPrime 3 мес.+3,09% и с условием его равномерного погашения с 10 марта 2013 года по 15 сентября 2021 года.

В июле-сентябре 2012 года Компания погасила заемные обязательства по кредитам ОАО «АБ Россия», ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк России» на общую сумму 10 020 000 тыс. рублей.