

**ОАО «Дальневосточная
генерирующая компания»**

Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся
31 декабря 2010 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и руководству ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» (далее - Компания), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности Компании, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» по состоянию на 31 декабря 2010 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий параграф

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечания 1 и 4 к финансовой отчетности, в которых отмечено, что по состоянию на 31 декабря 2010 года конечным собственником Компании является Российская Федерация. Политика Правительства Российской Федерации в экономической и социальной сферах оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании в части формирования тарифов на тепловую и электрическую энергию, а также определения значительной части производственной себестоимости. Кроме того, Компания получает значительную финансовую поддержку от конечного собственника, Российской Федерации.

ЗАО "БДО"

15 марта 2011 года
Россия, г. Москва

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	33 860 604	32 241 927
Прочие внеоборотные активы	6	1 032 307	1 134 234
Итого внеоборотные активы		34 892 911	33 376 161
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	80 821	57 581
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	5 471 947	4 063 158
Товарно-материальные запасы	9	4 352 403	3 921 024
Прочие оборотные активы		100 126	90 798
Итого оборотные активы		10 005 297	8 132 561
Всего активы		44 898 208	41 508 722
Акционерный капитал и обязательства			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	10	31 041 391	31 041 391
Добавочный капитал	10	669 216	669 566
Накопленный убыток		(20 873 097)	(20 773 733)
Итого акционерный капитал		10 837 510	10 937 224
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	11	992 618	849 385
Долгосрочные заемные средства	12	11 013 503	4 859 728
Прочие долгосрочные обязательства	13	282 902	252 167
Итого долгосрочные обязательства		12 289 023	5 961 280
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочные заемные средства	12	15 632 029	19 919 146
Кредиторская задолженность и начисления	14	4 698 288	3 625 131
Задолженность по налогу на прибыль		159 994	67 617
Задолженность по прочим налогам	15	1 281 364	998 324
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		21 771 675	24 610 218
Итого обязательства		34 060 698	30 571 498
Всего акционерный капитал и обязательства		44 898 208	41 508 722

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

15 марта 2011 г.

М.В. Баженова, Главный бухгалтер

15 марта 2011 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
 Отчет о совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2010 г.	2009 г.
Выручка			
Продажа электроэнергии		27 899 157	25 410 229
Продажа теплоэнергии		13 113 649	13 290 124
Прочие доходы	16	4 215 233	3 003 935
Итого		45 228 039	41 704 288
Государственное финансирование		348 248	403 609
Операционные расходы	17	(42 561 281)	(36 908 217)
Прибыль от восстановления убытка от обесценения основных средств		-	8 041 300
Прибыль от текущей деятельности		3 015 006	13 240 980
Финансовые доходы	18	184 705	179 705
Финансовые расходы	18	(2 874 677)	(3 857 601)
Прибыль до налога на прибыль		325 034	9 563 084
Налог на прибыль	11	(331 783)	(1 844 936)
(Убыток)/прибыль за период		(6 749)	7 718 148
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период		(6 749)	7 718 148
(Убыток)/прибыль на акцию, причитающийся акционерам - базовый и разводненный на одну акцию (в российских рублях)	19	(0,000002)	0,0025

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

15 марта 2011 г.

М.В. Баженова, Главный бухгалтер

15 марта 2011 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2010 г.	2009 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		325 034	9 563 084
<i>Корректировки прибыли до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств	5	2 245 672	1 447 609
Изменение резерва по сомнительным долгам		251 399	(18 978)
Изменение стоимости запасов		(3 518)	(3 403)
Обесценение основных средств		-	(8 041 300)
Финансовые доходы и расходы		2 689 972	3 677 896
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(29 526)	91 830
Прибыль от выбытия прочих активов		(238)	(1 329)
Налог на прибыль, (уплаченный)/возвращенный денежными средствами		(72 932)	224 359
Проценты уплаченные		(2 840 809)	(3 931 040)
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 244 146)	(360 488)
Увеличение товарно-материальных запасов		(427 623)	(86 110)
Увеличение прочих активов		(70 405)	(13 544)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		1 025 146	646 120
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		260 940	429 989
Уменьшение прочих обязательств		(8 938)	(137 901)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 100 028	3 486 794
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(3 884 707)	(3 530 386)
Поступления от реализации основных средств		17 604	13 447
Предоставление займов внешним контрагентам		(86 544)	(95 882)
Проценты полученные		10 202	28 782
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности		(3 943 445)	(3 584 039)
Финансовая деятельность			
Привлечение займов		25 879 339	24 672 067
Погашение займов		(23 673 252)	(24 568 181)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(339 430)	(244 713)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные для) финансовой деятельности		1 866 657	(140 827)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств		23 240	(238 072)
Денежные средства на начало периода		57 581	295 653
Денежные средства на конец периода		80 821	57 581

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

15 марта 2011 г.

М.В. Баженова, Главный бухгалтер

15 марта 2011 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет об изменениях в акционерном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
На 31 декабря 2008 года	30 816 343	663 541	(28 491 881)	2 988 003
Совокупные доходы				
Прибыль за период	-	-	7 718 148	7 718 148
Итого совокупные доходы	-	-	7 718 148	7 718 148
Транзакции с акционерами				
Увеличение уставного капитала (Примечание 10)	225 048	6 025	-	231 073
Итого транзакции с акционерами	225 048	6 025	-	231 073
На 31 декабря 2009 года	31 041 391	669 566	(20 773 733)	10 937 224
Совокупные расходы				
Убыток за период	-	-	(6 749)	(6 749)
Прочие совокупные расходы				
Перенос добавочного капитала в нераспределенный убыток (Примечание 10)	-	(350)	350	-
Итого совокупные расходы	-	(350)	(6 399)	(6 749)
Транзакции с акционерами				
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 10)	-	-	(92 965)	(92 965)
Итого транзакции с акционерами	-	-	(92 965)	(92 965)
На 31 декабря 2010 года	31 041 391	669 216	(20 873 097)	10 837 510

М.И. Шукайлов, Генеральный директор

15 марта 2011 г.

М.В. Баженова, Главный бухгалтер

15 марта 2011 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

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, шт. 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 на деятельность Компании

По состоянию на 31 декабря 2010 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – РАО ЭС Востока), контролируемое государством, владеет 51% голосующих акций Материнской компании (на 31 декабря 2009 года – РАО ЭС Востока владело 51% голосующих акций ОАО «ДЭК»).

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 (ФСТ) в части оптовой реализации электроэнергии и Региональными энергетическими комиссиями (РЭК) в части розничной реализации тепловой энергии. Деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы («СО-ЦДУ ЕЭС») в целях более эффективного удовлетворения потребностей системы.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

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 и налоговому 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 31 декабря 2010 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 11 766 378 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года: на 16 477 657 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 и распределение энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и, соответственно, не включаются существенные дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. Однако, Компания получает субсидии на компенсацию выпадающих доходов, не полученных вследствие применения государственного регулирования цен и тарифов. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Компания получила государственное субсидирование в размере 348 248 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 403 609 тыс. руб.).

Руководство достигло значительных успехов в собираемости дебиторской задолженности по текущим продажам. В настоящее время существенная доля дебиторской задолженности погашается денежными средствами. Тем не менее, уровень непогашенной дебиторской задолженности прошлых периодов остается существенным.

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

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

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.
- Рост тарифов на электроэнергию для Компании в 2010 году в среднем составил 10,7% (тарифы на тепловую энергию – 9,4%). В 2011 году тарифы на электроэнергию установлены в среднем на 5,9% (тарифы на тепловую энергию на 8,2%) выше по сравнению с 2010 годом, и в будущем также ожидается дальнейший рост тарифов.

Руководство Компании полагает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Компании привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности.

Примечание 2. Основа представления

(а) Принцип соответствия

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и реклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО. Финансовая отчетность Компании подготовлена исходя из модели оценки по исторической стоимости за исключением случаев, описанных в Примечании 3.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений. Руководство также использует некоторые профессиональные суждения в процессе применения учетной политики. Информация по тем разделам отчетности, составление которых требовало применения профессионального суждения в высокой степени, либо составление которых отличается особой сложностью, раскрыта в Примечании 3.

(б) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который используется Компанией в качестве функциональной валюты и 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 которыми 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.

Поэтому прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Компания не могла продолжать непрерывную деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(г) Новые стандарты бухгалтерского учета

В 2010 году Компания применяет все стандарты Международные стандарты финансовой отчетности, а также изменения к ним и их интерпретации, непосредственно относящиеся к ее деятельности и действующие по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации впервые применены при составлении данной финансовой отчетности. Их применение не оказало значительного влияния на показатели финансовой отчетности, однако может оказать влияние на учет будущих операций или сделок.

Поправки к МСФО 2 (IFRS) «Выплаты долевыми инструментами» – групповые операции по выплате долевыми инструментами, осуществляемые в денежной форме. Данные поправки уточняют сферу применения МСФО (IFRS) 2, а также порядок учета сделок с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, в отдельной финансовой отчетности компании, получающей товары или услуги, когда обязательство по выплате несет другая компания группы или акционер.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность» (внесенные в рамках Улучшений 2008 года). Согласно поправкам, активы и обязательства дочернего предприятия должны быть классифицированы как предназначенные для продажи, в случае, когда у группы существует план продажи дочернего предприятия с последующей потерей контроля над ним, независимо от того, останется ли у группы неконтрольная доля владения в результате продажи или нет.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Согласно поправке, наибольшей единицей (или группой единиц) генерирующей денежные средства, к которой может быть распределен гудвилл для целей тестирования обесценения, является операционный сегмент.

Поправка к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Данная поправка уточняет порядок оценки справедливой стоимости нематериального актива, приобретенного при объединении бизнеса, а также позволяет объединять нематериальные активы в единый актив, если данные активы имеют одинаковый срок полезного использования.

КИМСФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам компании». Данная интерпретация устанавливает требования по порядку учета распределения неденежных активов в форме дивидендов.

КИМСФО (IFRIC) 18 «Получение активов от покупателей». Данная интерпретация касается порядка учета получателями передачи основных средств от покупателей и устанавливает, что, если полученный объект основных средств отвечает определению актива с точки зрения получателя, получатель должен признать актив по справедливой стоимости на дату получения, с одновременным признанием выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Следующие опубликованные новые стандарты, поправки к ним и интерпретации, обязательные для использования применительно к отчетным периодам, начинающимся после 1 января 2010 года, не применяются Компанией досрочно:

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие». Поправки в Стандарт увеличивают требования к раскрытию операций включая переводы финансовых активов. Данные поправки призваны обеспечить большую прозрачность в отношении подверженности рискам, в случае, когда финансовый актив передан, но лицо, передавшее актив, сохраняет некоторую степень влияния на него. Поправки также требуют раскрытия случаев, когда передача активов распределена по времени неравномерно.

МСФО 9 (IFRS) «Финансовые инструменты» (опубликован в ноябре 2009 года с поправками от октября 2010 года) – применяется с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Вносит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, и в отношении прекращения признания финансовых инструментов.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы все признанные финансовые активы, подпадающие под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», учитывались впоследствии по амортизированной или справедливой стоимости. В частности, инвестиции в долговые ценные бумаги, которые удерживаются для получения денежных платежей на основании договора, которые состоят из тела займа и процентов по нему, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие инвестиции в долговые ценные бумаги и инвестиции в акции оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов.

Самый значительный эффект применения МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств относится к порядку учета изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств (учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), обусловленных изменением кредитного риска данных обязательств. В частности, в рамках МСФО (IFRS) 9, по финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленная изменением кредитного риска данного обязательства, признается в составе прочего совокупного дохода (ПСД), если только данное признание не приводит к несоответствию (или увеличивает его) в прибылях и убытках. Последующие изменения в справедливой стоимости финансовых обязательств, обусловленные изменением кредитного риска, не реклассифицируются в прибыли и убытки. Ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 39, общая сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, учитываемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признавалась в прибылях и убытках.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(в тысячах российских рублей)

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации по связанным сторонам» (пересмотренный в 2009 году) – применяется с 1 января 2011 года. Вносит поправки в определение связанной стороны и упрощает раскрытия информации для предприятий связанных с государством. Пересмотренный стандарт уточняет и упрощает определение связанной стороны и убирает требование в отношении связанных с государством предприятий по раскрытию деталей всех операций с государством, и организациям, связанными с государством.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Классификация выпуска прав» - применяются с 1 января 2011 года. Поправки касаются классификации определенных видов выпуска прав деноминированных в иностранной валюте либо в качестве долевых инструментов, либо финансовых обязательств. В случае наступления определенных условий, подобный выпуск прав, в силу новых поправок, будет классифицироваться в капитал, независимо от того в какой валюте была деноминирована цена исполнения. Согласно предыдущим принципам, данный выпуск учитывался как производные обязательства. Данные поправки применяются ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к КИМСФО (IFRIC) 14 «Предоплата минимальной суммы финансирования.» - применяется с 1 января 2011 года. Поправки корректируют непреднамеренное последствие применения КИМСФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 - Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь». Без данной поправки предприятия не имели возможность признавать в качестве активов некоторые добровольные предоплаты по минимальным сумма финансирования. Данное положение не было преднамеренным при выпуске КИМСФО (IFRIC) 14, и поправки корректируют это.

КИМСФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами – регламентирует порядок учета погашения финансовых обязательств путем выпуска долевых инструментов» - применяется с 1 января 2011 года. В частности, в соответствии с данной интерпретацией, долевые инструменты, выпущенные для подобных целей, должны быть оценены по справедливой стоимости, и разница между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и справедливой стоимостью выпущенных долевых инструментов должна признаваться в прибылях и убытках.

Руководство Компании ожидает, что новые стандарты, поправки и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(А) Бухгалтерские оценки и допущения

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

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по обеспечению дебиторской задолженности основан на оценке оборачиваемости дебиторской задолженности. Резерв по обеспечению дебиторской задолженности создается в отношении дебиторской задолженности, не погашенной более 1 года, в размере 100 процентов и в отношении другой просроченной задолженности отчетного периода в размере рассчитанного на основании данных прошлых лет среднего процента непогашаемости такой задолженности. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Резерв под обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Компании оценивает наличие любых признаков того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. В случае выявления подобного снижения, балансовая стоимость активов уменьшается до стоимости возмещения, определенной в результате оценки. Сумма снижения отражается в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором отмечено данное снижение. В том случае, если происходят изменения и руководство определяет, что стоимость активов увеличилась, то резерв под обесценение полностью или частично реверсируется. Учет обесценения включает формирование резервов под обесценение основных средств, рассчитанных на основании предпосылок, предложенных руководством Компании.

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 использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах, что повлияет на полученный доход.

(е) Переклассификации

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации соответствующих показателей отчетности.

Для лучшей информативности структуры капитала суммы полученного ранее дохода в виде вычета по налогу на добавленную стоимость, относящемуся к полученному в уставный капитал имуществу (основным средствам), переклассифицированы в качестве добавочного капитала. В таблице ниже отражено влияние данной переклассификации на раздел «Акционерный капитал» отчета о финансовом положении на 31 декабря 2009 года:

	Согласно отчету о финансовом положении на 31 декабря 2009 г.	Перекласси- фикация	Скорректированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 г.
Уставный капитал	31 041 391	-	31 041 391
Добавочный капитал	6 025	663 541	669 566
Накопленный убыток	(20 110 192)	(663 541)	(20 773 733)
Итого	10 937 224	-	10 937 224

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Классификация основных средств по группам была представлена по их сущности в более информативном виде:

Группы основных средств в соответствии с предшествующей классификацией

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Производство тепловой и электроэнергии	27 070 474	26 391 970
Тепловые сети	4 101 337	3 839 242
Незавершенное строительство	2 420 162	1 736 742
Прочие	268 631	273 973
Итого	33 860 604	32 241 927

Группы основных средств в соответствии с новой классификацией

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Земля, здания и сооружения	10 910 624	10 735 327
Машины и оборудование	16 398 894	16 282 532
Тепловые сети	2 714 204	2 368 459
Незавершенное строительство	2 420 162	1 736 742
Прочее	1 416 720	1 118 867
Итого	33 860 604	32 241 927

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Ниже изложены основные положения учетной политики Компании, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Официальный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2010 года, составлял 30,48 руб./долл. (на 31 декабря 2009 года – 30,24 руб./долл.), официальный курс российского рубля к Евро, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2010 года, составлял 40,33 руб./евро (на 31 декабря 2009 года – 43,39 руб./евро). В большинстве стран российский рубль не является свободно конвертируемым.

(б) Основные средства

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

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования (МСФО 36 «Обесценение активов»).

Ценность использования – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и его выбытия в конце срока его полезной службы.

Балансовая стоимость основных средств списывается до возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Компания больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Компания передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

Амортизация по основным средствам начисляется в отчете о совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока полезного использования основного средства.

При начислении амортизации используются следующие сроки службы, выраженные в годах:

Тип основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	10-40 лет
Тепловые сети	10-40 лет
Прочес	5-15 лет

(в) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные на балансе Компании, включают финансовые вложения, займы выданные, задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы полученные, задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения плюс расходы по сделке, связанные с приобретением или выпуском финансового инструмента, если финансовый актив или финансовое обязательство не классифицируются как финансовые инструменты, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков.

Займы выданные представлены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(г) Финансовые активы

Финансовые активы первоначально учитываются по справедливой стоимости на дату совершения сделки плюс расходы по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансового инструмента, если финансовый актив не классифицируется как финансовый актив, изменение справедливой стоимости которого отражается на счете прибылей и убытков.

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые вложения, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. Запасы топлива учитываются по методу средней стоимости, прочие запасы – методу ФИФО.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом всех затрат на завершение, а также расходов на продвижение и сбыт продукции.

(е) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) переходе права собственности на товары к покупателю. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по мере получения товаров. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входным и исходящим НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(ж) Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму оценочного резерва под снижение стоимости этой задолженности.

Такой оценочный резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Компанией всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке процента для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе и депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(и) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

Размер нераспределенной прибыли Компании, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной по Российским стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

(к) Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе пропорционально сроку аренды.

(л) Финансовая аренда

Если Компания выступает в роли арендатора по договору финансовой аренды, арендуемый объект отражается в составе основных средств в балансе по наименьшей из двух значений – справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить – расчетная процентная ставка Банка по заемным средствам.

В случае передачи прав собственности на объект аренды по окончании срока аренды актив амортизируется в течение срока полезного использования, в противном случае актив амортизируется в течение наименьшего из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования.

В случае, когда Компания выступает арендатором по договору аренды, где по существу нет перехода всех рисков и преимущества владения от арендодателя к Компании, то арендные платежи начисляются в отчете о совокупном доходе на равномерной основе до конца срока аренды.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Если активы сдаются в аренду по договору операционной аренды, арендные платежи признаются на равномерной основе как доход до конца срока аренды.

(м) Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания все кредиты и займы в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Долгосрочные кредиты и займы, полученные или предоставленные Компанией по ставкам ниже рыночных, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости путем дисконтирования всех будущих денежных потоков по среднерыночной ставке процента, доступной Компании для финансовых инструментов со схожими условиями.

Займы или их часть классифицируются в качестве краткосрочных, за исключением тех, по которым Компания имеет безусловное право продления срока погашения более чем на 12 месяцев с отчетной даты.

Затраты по займам признаются в качестве расходов по мере возникновения, используя метод эффективной процентной ставки, за исключением относящихся к активам, для начала использования или реализации которых требуется длительное время. В таком случае затраты по займам капитализируются как часть стоимости таких активов. На отчетную дату начисленные, но не уплаченные проценты отражаются в составе прочей кредиторской задолженности.

(н) Кредиторская задолженность и начисления

Задолженность перед поставщиками и заказчиками и прочая кредиторская задолженность отражаются с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность отражается на балансе в момент, когда стороны выполнили условия контракта, и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной процентной ставки.

Если при реструктуризации кредиторской задолженности ее текущая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Компании на дату реструктуризации.

Сумма дисконтирования отражается в отчете о совокупном доходе (финансовый доход) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности классифицируется, как прочие долгосрочные обязательства. Дисконтированная сумма амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

(о) Пенсионные обязательства

Пенсионные планы Компании с установленными выплатами представляют собой обязательства Компании, установленные коллективным договором, по выплатам неработающим пенсионерам. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении данных пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость пенсионных обязательств на отчетную дату, рассчитанную путем дисконтирования расчетных будущих выплат денежных средств в течение сроков погашения, которые приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

(п) Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за период, включает суммы текущего и отложенного налога. Расходы по налогу на прибыль отражаются в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда они напрямую относятся к активам и обязательствам, признаваемым в отчете о движении капитала, в таком случае они признаются в разделе капитал.

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

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

(р) Выручка

Выручка признается в момент поставки тепловой и электрической энергии, при отгрузке товаров и в момент оказания услуг, не относящихся к энергетике. Выручка от реализации отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Определение размеров выручки основывается на применении тарифов на реализацию тепло- и электроэнергии, утверждаемых соответственно Региональными энергетическими комиссиями и Федеральной службой по тарифам.

(с) Государственные субсидии

Государственные субсидии учитываются по их справедливой стоимости, когда существует обоснованная уверенность, что субсидия будет получена, и Компания будет соответствовать условиям, связанным с предоставлением субсидий. Государственные субсидии отражаются в качестве дохода по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках.

(т) Сегментная отчетность

Операционные сегменты определяются на основании управленческой информации, используемой руководством Компании для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между ними. Компания осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

(у) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(ф) Оценка справедливой стоимости

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности определяется путем дисконтирования стоимости предполагаемых денежных потоков по текущей рыночной процентной ставке.

Справедливая стоимость финансовых обязательств и других финансовых инструментов (кроме обращающихся на рынке) в целях раскрытия информации оценивается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной процентной ставке, по которой Компания может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Справедливая стоимость обращающихся на рынке финансовых инструментов в целях раскрытия информации рассчитывается на основе текущей рыночной стоимости на момент закрытия торгов на отчетной дате.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты, не котируемые на активном рынке, включая связанные с ними производные инструменты, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких некотируемых долевых инструментов, может быть достоверно оценена, если: а) оценочные стоимостные пределы, внутри которых находится справедливая стоимость, незначительны для данного инструмента, или б) вероятность той или иной оценочной стоимости в рамках стоимостных пределов может быть обоснованно рассчитана и использована в расчете справедливой стоимости.

(х) Сезонный характер деятельности

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.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

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 4. Связанные стороны

Операции с материнской компанией ОАО «ДЭК»

Компания проводила следующие существенные операции с ОАО «ДЭК»:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Продажа электроэнергии	27 646 913	25 328 228
Прочие продажи	6 645	150 870
Покупка электроэнергии	1 058 183	967 459
Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	2 378	-
Прочие закупки	595	327 105

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	1 966 898	1 680 038
Кредиторская задолженность	53 058	68 694

Операции с дочерними обществами Материнской компании

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Продажа основных средств	126 135	-
Продажа теплоэнергии	69 310	73 459
Передача электроэнергии	38 297	-
Прочие продажи	44 763	41 421
Итого	278 505	114 880
Приобретение ремонтно-строительных и строительномонтажных работ	1 018 023	2 728 067
Приобретение материалов	199 503	183 157
Транспортные услуги	90 738	157 487
Покупка угля	627 848	-
Прочие закупки	181 436	186 514
Итого	2 117 548	3 255 225

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	185 505	34 626
Кредиторская задолженность	173 633	159 896

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
 (в тысячах российских рублей)

Операции с РАО ЭС Востока и его дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Продажа теплоэнергии	1 696	1 221
Прочие продажи	6 457	8 189
Итого	8 153	9 410
Приобретение ремонтно-строительных и строительного-монтажных работ	1 725 191	-
Аренда	109 190	100 805
Покупка электроэнергии	82 394	94 695
Покупка угля	-	634 068
Прочие покупки	369 035	2 361
Итого	2 285 810	831 929
Получено займов	1 530 000	700 000
Погашено займов	2 230 000	780 000
Проценты, начисленные по займам	94 358	267 534

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	208 408	161 681
Кредиторская задолженность	216 309	16 917
Задолженность по займам	2 250 000	2 950 000

Операции с Группой Donalink

Компания Donalink Limited владеет 33,79% обыкновенных голосующих акций ОАО «ДЭК» и оказывает существенное влияние на деятельность Компании (до декабря 2009 года данным пакетом владело ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания», основным акционером которой является компания Donalink Limited). Дочерние общества компании Donalink Limited выступают одними из основных поставщиков угля для электростанций Компании.

Остатки по операциям с компаниями Группы Donalink:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	128	1 236
Резерв по сомнительным долгам	(18)	(1 087)
Итого дебиторская задолженность	110	149
Кредиторская задолженность	1 414 691	796 902

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Операции с компаниями Группы Donalink:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Продажи тепловой энергии и прочих услуг	4 192	5 002
Закупки топлива	7 415 384	6 568 454

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на тепло основаны на тарифах, установленных РЭК. Банковские кредиты Компания получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Компания имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Продажи тепловой энергии	2 937 510	3 066 358
Прочие продажи	626 581	561 172
Закупки топлива	3 262 578	2 693 422
Приобретение услуг и материалов	2 504 635	2 425 598
Получено кредитов	12 147 552	7 994 933
Погашено кредитов	5 172 778	9 694 941
Проценты, начисленные по кредитам	989 051	1 337 523

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с предприятиями, контролируемыми государством:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность и авансы	687 902	808 764
Резерв по сомнительным долгам	(96 987)	(142 537)
Итого	590 915	666 227
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность и начисления	604 814	490 644
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	14 399 418	7 424 644
Проценты к уплате	5 913	13 472
Итого	15 018 725	7 928 760

Остатки по налоговым расчетам (кроме налога на прибыль) раскрыты в бухгалтерском балансе и Примечании 15. Операции по налогам (кроме налога на прибыль) раскрыты в Отчете о совокупном доходе и Примечании 17.

Сделки с ключевым руководством

Общая сумма вознаграждения в форме зарплат и премий, выплаченная членам Совета Директоров и Руководству Компании, а также выплат, связанных с увольнением, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила соответственно 36 845 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 15 477 тыс. руб.)

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Примечание 5. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2009 г.	23 885 068	26 379 392	7 594 633	2 448 666	1 810 659	62 118 418
Поступления	4 841	7 670	-	3 714 397	249 177	3 976 085
Внутреннее перемещение	789 689	1 365 727	647 616	(3 040 553)	237 521	-
Выбытие	(61 954)	(174 286)	-	-	(11 982)	(248 222)
На 31 декабря 2010 г.	24 617 644	27 578 503	8 242 249	3 122 510	2 285 375	65 846 281
<i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i>						
На 31 декабря 2009 г.	(13 149 741)	(10 096 860)	(5 226 174)	(711 924)	(691 792)	(29 876 491)
Начислено за период	(568 248)	(1 189 319)	(301 871)	-	(186 234)	(2 245 672)
Внутреннее перемещение	(9 576)	-	-	9 576	-	-
Выбытие	20 545	106 570	-	-	9 371	136 486
На 31 декабря 2010 г.	(13 707 020)	(11 179 609)	(5 528 045)	(702 348)	(868 655)	(31 985 677)
<i>Остаточная стоимость</i>						
на 31 декабря 2009 г.	10 735 327	16 282 532	2 368 459	1 736 742	1 118 867	32 241 927
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	10 910 624	16 398 894	2 714 204	2 420 162	1 416 720	33 860 604

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2008 г.	22 377 868	24 419 374	7 056 520	3 346 659	1 423 268	58 623 689
Поступления	210 304	14 925	49 671	3 306 506	174 028	3 755 434
Внутреннее перемещение	1 454 123	1 949 177	552 119	(4 190 007)	234 588	-
Выбытие	(157 227)	(4 838)	(63 705)	(14 492)	(20 443)	(260 705)
На 31 декабря 2009 г.	23 885 068	26 378 638	7 594 605	2 448 666	1 811 441	62 118 418
Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)						
На 31 декабря 2008 г.	(15 664 306)	(13 336 472)	(5 679 982)	(1 047 918)	(887 523)	(36 616 201)
Начислено за период	(414 008)	(752 205)	(189 089)	-	(92 307)	(1 447 609)
Внутреннее перемещение	(62 207)	(86 439)	(24 260)	183 309	(10 403)	-
Восстановление убытка от обесценения	2 915 254	4 074 303	623 005	152 685	276 053	8 041 300
Выбытие	77 624	3 164	44 154	-	21 077	146 019
На 31 декабря 2009 г.	(13 147 643)	(10 097 649)	(5 226 172)	(711 924)	(693 103)	(29 876 491)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	6 713 562	11 082 902	1 376 538	2 298 741	535 745	22 007 488
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	10 737 425	16 280 989	2 368 433	1 736 742	1 118 338	32 241 927

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, включая затраты по строящимся электростанциям, и авансы по объектам незавершенного строительства и приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2010 года такие авансы составляли 167 218 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года – 54 322 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2010 года объекты основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения полученных займов (по состоянию на 31 декабря 2009 года предоставлялись в залог основные средства общей стоимостью 570 127 тыс. руб.) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов в составе основных средств числятся объекты, приобретенные по действующим на отчетную дату договорам финансового лизинга, а именно:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Стоимость (капитализированные затраты по финансовой аренде)	2 031 469	2 031 469
Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)	(452 132)	(311 137)
Остаточная стоимость	1 579 337	1 720 332

Таблица погашения обязательств по финансовой аренде на 31 декабря 2010 г. представлена ниже:

	Минимальные лизинговые платежи		Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу)	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
не позднее одного года	546 514	756 616	349 648	547 966
после одного, но не позже пяти лет	925 200	155 109	759 735	104 804
после пяти лет	-	-	-	-
Итого	1 471 714	911 725	1 109 383	652 770
За вычетом будущих расходов по процентам	(362 331)	(258 955)	-	-
Текущая стоимость обязательств	1 109 383	652 770	1 109 383	652 770

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

(а) Операционная аренда

Компания арендует земельные участки, принадлежащие государственным органам на основании договоров об операционной аренде. Предполагаемая арендная плата, пересматриваемая на регулярной основе, определяется на основании договоров и составляет:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
не позднее одного года	462 906	462 897
после одного года, но не позже пяти лет	2 134 343	2 195 512
после пяти лет	9 166 199	8 010 336
Итого	11 763 448	10 668 745

Земельные участки, арендуемые Компанией, – это территории, на которых находятся электростанции, тепловые станции и другие основные средства.

(б) Экономическое обесценение основных средств

Руководство Компании полагает, что на момент составления отчетности не существовало признаков экономического обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Компания восстановила ранее признанные в предыдущем периоде убытки от обесценения на сумму 8 041 300 тыс. руб.

Примечание 6. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные беспроцентные займы	233 745	180 925
Реструктуризированная задолженность покупателей и заказчиков	798 562	953 309
Итого	1 032 307	1 134 234

Определенная часть задолженности покупателей и заказчиков была реструктурирована и, в результате, подлежит получению в течение периода более года после даты бухгалтерского баланса. Убыток/прибыль от дисконтирования реструктуризированной дебиторской задолженности представлены в составе финансовых расходов (см. Примечание 19). Реструктурированная долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 года включает в себя задолженность ОАО «ДЭК» в сумме 733 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года - 916 938 тыс. руб.).

Займы выданные включают долгосрочные займы, выданные сотрудникам на льготных условиях, со сроками погашения до 2029 года.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Примечание 7. Денежные средства

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Расчетные счета	78 288	55 626
Денежные средства в кассе	2 533	1 955
Итого	80 821	57 581

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

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 471 517 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 1 315 799 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года)	4 074 168	2 595 560
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 83 479 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 82 035 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года)	135 724	109 928
НДС к возмещению	279 348	263 629
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 40 156 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 7 829 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года)	966 439	1 084 154
Задолженность бюджета (исключая НДС)	16 268	9 887
Итого	5 471 947	4 063 158

Руководство Компании считает, что ОАО «ДГК» сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании представлены расчеты по претензиям, расчеты по уступке права требования, пени и штрафы за невыполнение условий хозяйственных договоров, расчеты за услуги, документы по которым на отчетную дату не получены.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено в таблице:

	2010 г.	2009 г.
На начало периода	1 405 663	1 477 383
Начисление резерва	251 399	66 389
Использование резерва	(61 910)	(52 742)
Восстановление резерва	-	(85 367)
На конец периода	1 595 152	1 405 663

Компания проводит анализ кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью и определяет два основных типа для классификации: дебиторская задолженность за электроэнергию и дебиторская задолженность за теплоэнергию. Электроэнергия продается компании ОАО «ДЭК». Теплоэнергия продается на регулируемом рынке перепродавцам и конечному потребителю.

Краткосрочная и не обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Электроэнергия	1 540 148	384 678
Теплоэнергия	2 434 582	2 035 407
Прочие	99 438	175 475
Итого	4 074 168	2 595 560

По состоянию на 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 829 913 тыс. руб. являлась просроченной, но не обесцененной (на 31 декабря 2009 года – 797 511 тыс. руб.):

	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009 г.
Электроэнергия	-	3 578
Теплоэнергия	813 848	772 649
Прочие	16 065	21 284
Итого	829 913	797 511

Задолженность покупателей и заказчиков, подлежащая обесценению:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Электроэнергия	-	2 669
Теплоэнергия	1 453 934	1 292 987
Прочие	17 583	20 143
Итого	1 471 517	1 315 799

На всю сумму обесцененной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создан резерв.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(в тысячах российских рублей)

Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2010 года, просроченная, но не обесцененная:

	1-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	1-5 лет	Итого
Электроэнергия	-	-	-	-	-
Теплоэнергия	406 649	47 839	359 361	-	813 848
Прочие	3 684	4 206	8 175	-	16 065
Итого	410 333	52 045	367 535	-	829 913

Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2009 года, просроченная, но не обесцененная:

	1-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	1-5 лет	Итого
Электроэнергия	-	490	3 088	-	3 578
Теплоэнергия	209 541	69 804	490 330	2 974	772 649
Прочие	9 386	3 248	6 774	1 876	21 284
Итого	218 927	73 542	500 192	4 850	797 511

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Производственные запасы топлива	3 424 260	3 041 561
Основные и вспомогательные материалы	907 959	864 458
Прочие товарно-материальные запасы	20 184	15 005
Итого	4 352 403	3 921 024

Остатки товарно-материальных запасов показаны за вычетом уценки до чистой стоимости реализации в сумме 7 908 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года - 11 426 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года запасы, находящиеся в залоге под обеспечение кредитов, отсутствуют. Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2009 года включают запасы в сумме 776 580 тыс. руб., которые находились в залоге под обеспечение кредитов, полученных Компанией (Примечание 12).

Примечание 10. Капитал

Уставный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций на 31 декабря 2010 года	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Обыкновенные акции (номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая)	3 104 139 086 400	31 041 391	31 041 391

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Добавочный капитал

В марте 2009 года Компания увеличила уставный капитал, разместив дополнительный выпуск акций в размере 22 504 804 500 шт., номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая, на общую сумму 225 048 тыс. руб. Выпущенные акции оплачены имуществом (основными средствами). Доход по налогу на добавленную стоимость в размере 6 025 тыс. руб., относящемуся к полученному имуществу, отражен в составе добавочного капитала.

При выбытии основных средств суммы относящегося к ним добавочного капитала, переносятся в нераспределенный убыток. Эффект такого переноса за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 350 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 0).

Операции, отраженные через изменение капитала

В апреле 2010 г. по решению акционеров Компания реализовала основные средства на сумму 148 839 тыс. руб. ОАО «ДРСК», компании, аффилированной с основным акционером, с рассрочкой платежа на 50 лет. Убыток от дисконтирования данной долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 116 206 тыс. руб., включая эффект дохода по отложенному налогу на прибыль в сумме 23 241 тыс. руб., отражен в разделе «Транзакции с акционерами» Отчета об изменениях в акционерном капитале.

Примечание 11. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Текущий налог на прибыль	(173 696)	(93 020)
Корректировка, признанная в отчетном периоде для расхода по налогу на прибыль предшествующих периодов	8 387	256 164
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(166 474)	(2 008 080)
Итого расходы по налогу на прибыль	(331 783)	(1 844 936)

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Прибыль до налогообложения	325 034	9 563 084
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(65 007)	(1 912 617)
Налоговый эффект от доходов / (расходов), не принимаемых/дополнительно принимаемых к учету для целей налогообложения:		
- благотворительность	(54 412)	(55 840)
- сверхнормативные заработная плата и другие выплаты (материальная помощь, выплаты социального характера)	(86 488)	(83 220)
- выбытие активов без доходов	(61 445)	(37 501)
- невозмещаемый НДС и сверхнормативный экологический налог	(14 872)	(18 523)
- прочие (расходы)/доходы, не принимаемые/принимаемые к учету для целей налогообложения	(57 946)	6 601
Пересчет налога на прибыль	8 387	256 164
Итого налог на прибыль	(331 783)	(1 844 936)

В результате различий в подходах к формированию бухгалтерской прибыли согласно МСФО и налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством РФ, возникают временные разницы между бухгалтерской и налоговой оценкой ряда активов и обязательств. Отличия, существующие между стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности по МСФО, и их стоимостью для целей налогообложения, приводят к возникновению определенных временных разниц.

Отложенные налоговые активы (обязательства) на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 года рассчитаны по ставке 20 процентов.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	31 декабря 2010 г.	Движение за период, признанное в Отчете о совокупном доходе	
			31 декабря 2009 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(1 621 644)	(111 575)	(1 510 069)
Дебиторская задолженность	(57 264)	1 559	(58 823)
Всего отложенные налоговые обязательства	(1 678 908)	(110 016)	(1 568 892)

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
 (в тысячах российских рублей)

Отложенные налоговые активы	31 декабря 2010 г.	Движение за период, признанное в Отчете о совокупном доходе	Движение за период, признанное в капитале	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей	160 551	42 435	-	118 116
Кредиторская задолженность	114 172	(11 312)	-	125 484
Обязательства по пенсионным планам	29 077	(2 092)	-	31 169
Финансовая аренда	216 590	(77 055)	-	293 645
Товарно-материальные запасы	1 582	(703)	-	2 285
Долгосрочная дебиторская задолженность	120 531	(27 388)	23 241	124 678
Прочие	43 787	19 657	-	24 130
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	686 290	(56 458)	23 241	719 507
Чистые отложенные налоговые обязательства (нетто)	(992 618)	(166 474)	23 241	(849 385)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

Отложенные налоговые обязательства	31 декабря 2009 г.	Движение за период, признанное в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2008 г.
Основные средства	(1 510 069)	(1 510 069)	-
Дебиторская задолженность	(58 823)	(16 182)	(42 641)
Всего отложенные налоговые обязательства	(1 568 892)	(1 526 251)	(42 641)

Отложенные налоговые активы	31 декабря 2009 г.	Движение за период, признанное в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей	118 116	54 045	64 071
Основные средства	-	(503 463)	503 463
Кредиторская задолженность	125 484	58 062	67 422
Обязательства по пенсионным планам	31 169	(1 592)	32 761
Финансовая аренда	293 645	(50 131)	343 776
Товарно-материальные запасы	2 285	(681)	2 966
Реструктуризированная дебиторская задолженность	124 678	14 828	109 850
Прочие	24 130	(52 897)	77 027
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	719 507	(481 829)	1 201 336
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы (нетто)	(849 385)	(2 008 080)	1 158 695

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Примечание 12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства:

	Валюта	Срок погашения	Средняя ставка	31 декабря 2010 г.	Средняя ставка	31 декабря 2009 г.
Сбербанк РФ	Рубли	2012-2015	7,4%-8,7%	6 555 700	-	-
Газпромбанк	Рубли	2011-2015	10,1%	3 398 068	15,5%	2 000 000
РАО ЭС Востока	Рубли	2011-2013	7,8%	1 530 000	-	-
Росбанк	Рубли	2012	10%	800 000	-	-
Транскредитбанк	Рубли	-	-	-	14%	1 271 250
Банк Москвы	Рубли	-	-	-	13,5%	1 369 500
Облигационный займ	Рубли	-	-	-	10,5%	302 175
Региобанк	Рубли	-	-	-	15,5%	100 000
Обязательства по финансовой аренде	Рубли	-	-	1 109 383	-	652 769
Итого долгосрочные заемные средства				13 393 151		5 695 694
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности в том числе обязательства по финансовой аренде				(2 379 648)		(835 966)
				(349 648)		(547 966)
Итого долгосрочные заемные средства за минусом краткосрочной части				11 013 503		4 859 728

Краткосрочные заемные средства:

	Валюта	Средняя ставка	31 декабря 2010 г.	Средняя ставка	31 декабря 2009 г.
Росбанк	Рубли	7,5%-7,9%	4 100 000	17%-18%	979 786
Транскредитбанк	Рубли	6,5%-7,9%	3 391 750	13,8%	1 125 000
Банк Москвы	Рубли	7,4%	1 850 945	13%	7 400 000
АБ Россия	Рубли	7,5%	1 333 611	15%	2 300 000
РАО ЭС Востока	Рубли	12%	720 000	0%-16%	2 950 000
Газпромбанк	Рубли	7,8%	600 000	16%	1 500 000
Райффайзенбанк	Рубли	7,2%	500 000	12,5%	800 000
Сбербанк РФ	Рубли	7,8%	400 000	17%	196 826
Облигационный займ	Рубли	10,5%	302 175	-	-
Внешторгбанк	Рубли	-	-	15%	1 300 000
Банк Возрождение	Рубли	-	-	15,5%-16%	500 000
Прочие	Рубли		53 900		31 568
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности в том числе обязательства по финансовой аренде			2 379 648		835 966
			349 648		547 966
Итого краткосрочные заемные средства			15 632 029		19 919 146

По состоянию на 31 декабря 2010 года товарно-материальные ценности и основные средства в залог не предоставлялись (на 31 декабря 2009 года обеспечением полученных кредитов являются товарно-материальные ценности и основные средства на сумму 1 346 707 тыс. руб.) (Примечания 5 и 9).

По состоянию на 31 декабря 2010 года у Компании имеется неиспользованная возможность финансирования в размере 5 349 663 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года - 780 500 тыс. руб.), которая может быть использована на любые цели.

Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Чистые пенсионные обязательства	122 577	131 515
Резерв под расходы по рекультивации золоотвалов	160 325	120 652
Итого	282 902	252 167

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 998 318	2 009 924
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	318 686	267 132
Полученные авансы	421 956	355 334
Расчеты по оплате труда	959 328	992 741
Итого	4 698 288	3 625 131

Примечание 15. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на добавленную стоимость	941 587	672 215
Налог на имущество	193 657	193 280
Единый социальный налог	69 106	62 847
Налог на доходы физических лиц	66 280	63 604
Плата за пользование водными ресурсами	1 170	1 209
Налоговые штрафы и пени	-	248
Прочие налоги	9 564	4 921
Итого	1 281 364	998 324

Примечание 16. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Горячая вода	3 400 452	1 086 673
Обслуживание, присоединение к тепловым сетям	337 576	235 389
Продажа материалов и иного имущества	67 937	88 908
Аренда	69 210	61 663
Водоснабжение	52 217	55 121
Транспортировка электроэнергии	38 297	149 165
Подпитка и вода второго контура	4 275	690 424
Прочие реализация и доходы	245 269	636 592
Итого	4 215 233	3 003 935

Доходы от продажи горячей воды появились в 2009 году в связи с выделением регулирующими органами (РЭК) соответствующего тарифа. В 2009 году в части регионов Дальнего Востока, где осуществляет свою деятельность Компания, не существовало отдельного тарифа по горячей воде, и предоставление потребителям горячей воды осуществлялось в рамках продажи теплоэнергии и подпитки.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Расходы на топливо	20 253 207	17 104 371
Зарплата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда	8 388 922	7 628 586
Износ основных средств	2 245 672	1 447 609
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 736 990	1 713 456
Покупная электро- и теплоэнергия	1 584 715	1 408 376
Услуги по транспортировке электро- и теплоэнергии	1 552 886	1 434 164
Расходы на приобретение прочих материалов	1 373 624	1 365 875
Расходы на водоснабжение	1 093 943	1 065 087
Налоги, кроме налога на прибыль	1 086 137	1 048 139
Расходы по аренде	545 972	421 471
Абонентская плата СО-ЦДУ ЕЭС	459 910	463 361
Расходы на содержание ведомственной и вневедомственной охраны	335 398	319 526
Расходы на благотворительную деятельность	301 905	347 615
Услуги РАО ЭС Востока	283 474	-
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	251 399	(18 978)
Прочие расходы	1 067 127	1 159 559
Итого	42 561 281	36 908 217

Примечание 18. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Процентные доходы - эффект дисконтирования, относящийся к предыдущим периодам	174 503	150 923
Прочие финансовые доходы	10 202	28 782
Итого	184 705	179 705

Финансовые расходы:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Расходы на выплату процентов (по займам)	2 595 370	3 427 381
Расходы по финансовой аренде	238 190	339 309
Убыток при первоначальном признании долгосрочных займов	40 851	88 950
Положительные и отрицательные курсовые разницы, нетто	266	1 961
Итого	2 874 677	3 857 601

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

Примечание 19. Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
(Убыток)/прибыль, причитающийся акционерам (в тыс. руб.)	(6 749)	7 718 148
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 104 139 086	3 099 699 782
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в рублях)	(0,000002)	0,0025

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

Примечание 20. Финансовые риски

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвержена влиянию ряда финансовых рисков, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, акционерного капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика в области управления финансами Компании направлена на минимизацию или устранение возможных негативных последствий рисков для финансовых результатов Компании.

Финансовые инструменты по категориям:

31 декабря 2010 года	Ссуды и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого
Балансовые статьи активов			
Прочие внеоборотные активы	1 032 307	-	1 032 307
Денежные средства	78 288	-	78 288
Дебиторская задолженность	4 209 892	-	4 209 892
Итого активы	5 320 487	-	5 320 487
Балансовые статьи обязательств			
Долгосрочные заемные средства	-	11 013 503	11 013 503
Краткосрочные заемные средства	-	15 632 029	15 632 029
Кредиторская задолженность и начисления	-	3 317 004	3 317 004
Итого обязательства	-	29 962 536	29 962 536

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)

	Ссуды и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого
31 декабря 2009 года			
Балансовые статьи активов			
Прочие внеоборотные активы	1 134 234	-	1 134 234
Денежные средства	55 626	-	55 626
Дебиторская задолженность	2 705 488	-	2 705 488
Итого активы	3 895 348	-	3 895 348
Балансовые статьи обязательств			
Долгосрочные заемные средства	-	4 859 728	4 859 728
Краткосрочные заемные средства	-	19 919 146	19 919 146
Кредиторская задолженность и начисления	-	2 277 056	2 277 056
Итого обязательства	-	27 055 930	27 055 930

Кредитный риск

По состоянию на 31 декабря 2010 года финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, составляют 5 320 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года 3 895 348 тыс. руб.). Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Компании полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует (см. Примечание 1(б)).

Денежные средства размещены в кредитно-финансовых институтах, имеющих минимальный риск неплатежа.

Риск ликвидности

Управление Компанией риском ликвидности предполагает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования.

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Компании в зависимости от сроков погашения задолженности, и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту, и на контрактных недисконтированных денежных потоках.

По состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Балансовая стоимость	Договорная стоимость	менее 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Кредиты и займы	26 645 532	29 000 483	5 318 514	12 046 329	9 814 341	1 821 299	-
Кредиторская задолженность и начисления	3 317 004	3 317 004	3 317 004	-	-	-	-
Итого	29 962 536	32 317 487	8 635 518	12 046 329	9 814 341	1 821 299	-

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Балансовая стоимость	Договорная стоимость	менее 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Кредиты и займы	24 778 874	27 280 941	10 457 594	11 522 575	4 505 606	699 668	95 498
Кредиторская задолженность и начисления	2 277 056	2 277 056	2 277 056	-	-	-	-
Итого	27 055 930	29 557 997	12 734 650	11 522 575	4 505 606	699 668	95 498

Руководство Компании предполагает, что обязательства по кредитам и кредиторской задолженности будут выполнены полностью и в срок, в том числе и путем привлечения новых банковских кредитов. Компания на регулярной основе вырабатывает и проводит меры по оптимизации кредитного портфеля и снижения долговой нагрузки в рамках существующей ситуации на рынке кредитования.

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Компании в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов, процентные ставки по которым являются фиксированными.

Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента не отражается на счете прибылей и убытков. Таким образом, изменение ставки процента на отчетную дату не оказывает влияния на прибыль или убыток Компании.

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

Риск изменения обменного курса

Компания ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и не осуществляет существенных операций, выраженных в иностранной валюте, поэтому Компания подвергается риску изменения обменного курса незначительно.

Справедливая стоимость

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

Максимальная подверженность каждому из рисков ограничена справедливой стоимостью финансового инструмента.

Управление рисками, связанными с капиталом

Целями Компании при управлении капиталом являются обеспечение возможности продолжать ее хозяйственную деятельность для достижения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения его стоимости.

В целях поддержания или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, или размер взносов в уставный капитал посредством выпуска новых акций или продажи активов с целью снижения задолженности.

Компания анализирует показатели структуры капитала (коэффициенты финансовой устойчивости), включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета.

Примечание 21. Договорные обязательства

Обязательства по реализации электроэнергии и теплоэнергии

Общий размер договорных обязательств Компании по продаже электроэнергии в 2011 году составляет 17 888 млн. кВт*ч на сумму 31 727 848 тыс. руб.

Общий размер договорных обязательств Компании по поставке теплоэнергии в 2011 году составляет 13 963 тыс. Гкал на сумму 13 867 115 тыс. руб.

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2010 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1 171 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года – 97 699 тыс. руб.).

Социальные обязательства

Компания производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также содержит объекты социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные предприятия. Отчисления на содержание объектов социальной сферы отражаются в том периоде, в котором они производятся.

Примечание 22. Условные активы и обязательства

(а) 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.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в тысячах российских рублей)

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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. Высший Арбитражный Суд издал инструкции для нижестоящих судов по рассмотрению налоговых дел с систематизированными разъяснениями схем укрытия от налогообложения, и, возможно, это приведет к значительному увеличению интенсивности и частоты претензий налоговых органов.

Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать два календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

(г) Резервы по предстоящим расходам и платежам

	Резерв под предстоящие расходы по рекультивации золоотвалов	Резерв под предстоящие расходы по налоговым рискам
31 декабря 2008 г.	239 055	157 205
Начислено		
дополнительно/(восстановлено)	(128 365)	(103 422)
Использовано	-	(52 609)
Уменьшение периода дисконтирования	9 962	-
31 декабря 2009 г.	120 652	1 174
Начислено		
дополнительно/(восстановлено)	94 994	(1 174)
Уменьшение периода дисконтирования	3 289	-
31 декабря 2010 г.	218 935	-

(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.

(е) Финансовые поручительства

По состоянию на 31 декабря 2010 года Компания предоставила поручительства в размере 148 746 в отношении банковских кредитов, полученных компанией ОАО «Хабаровская ремонтно-строительная компания» (на 31 декабря 2009 года такие поручительства составляли 160 000 тыс. руб.).