

**Группа «Дальневосточная
энергетическая компания»**

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности и аудиторское заключение

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ	8

Примечания к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ГРУППА И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	12
ПРИМЕЧАНИЕ 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	29
ПРИМЕЧАНИЕ 5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ... 33	
ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	35
ПРИМЕЧАНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	40
ПРИМЕЧАНИЕ 8. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ	44
ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	45
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ..... 46	
ПРИМЕЧАНИЕ 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	47
ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ	47
ПРИМЕЧАНИЕ 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	48
ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА..... 51	
ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... 52	
ПРИМЕЧАНИЕ 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	53
ПРИМЕЧАНИЕ 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ..... 54	
ПРИМЕЧАНИЕ 18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ..... 54	
ПРИМЕЧАНИЕ 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	55
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	55
ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ..... 56	
ПРИМЕЧАНИЕ 22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	56
ПРИМЕЧАНИЕ 23. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... 56	
ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	57
ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	58
ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	61
ПРИМЕЧАНИЕ 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... 62	

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Дальневосточная энергетическая компания» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

Важные обстоятельства

Не делая оговорок к нашему мнению, обращаем внимание на то, что указано в Примечании 2 (в) к финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 9 853 млн. руб., а также общая сумма обязательств превысила общую сумму активов на 6 266 млн. руб. Руководство Группы ожидает привлечь дополнительное финансирование, либо достичь соглашения о реструктуризации долга. Эта информация, наряду с другой информацией, приведенной в Примечании 2 (в), указывает на наличие существенной неопределенности, которая может обуславливать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

1 апреля 2013 г.

Москва, Российская Федерация

И.Е. Еремеева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000058),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Дальневосточная энергетическая компания»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 1 февраля 2007 г. за № 1072721001660

Ул. Тигровая, д. 19, г. Владивосток, Российская Федерация, 690091

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (исправлено)	01 января 2011 года (исправлено)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	27 834	25 832	47 640
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	388	534	729
Отложенный актив по налогу на прибыль	13	114	155	171
Прочие внеоборотные активы		246	260	333
Итого внеоборотные активы		28 582	26 781	48 873
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9	995	301	1 720
Дебиторская задолженность покупателей, заказчиков и авансы выданные	10	12 895	11 171	9 204
Предоплата по налогу на прибыль		89	26	18
Товарно-материальные запасы	11	6 189	6 240	5 427
Прочие оборотные активы		243	208	100
Итого оборотные активы		20 411	17 946	16 469
Активы по прекращаемой деятельности	5	19 657	15 690	-
ИТОГО АКТИВЫ		68 650	60 417	65 342
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	12	17 207	17 207	17 207
Резерв объединения	12	6 304	6 304	6 304
Накопленный убыток		(29 777)	(29 531)	(13 705)
ИТОГО КАПИТАЛ		(6 266)	(6 020)	9 806
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	13	75	0	1 215
Долгосрочные заемные средства	14	21 393	23 932	11 739
Обязательства по пенсионному плану	16	7 109	6 620	7 546
Прочие долгосрочные обязательства	15	599	417	295
Итого долгосрочные обязательства		29 176	30 969	20 795
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	14	16 311	12 889	22 288
Кредиторская задолженность и начисления поставщиков и подрядчиков	17	11 906	8 946	9 564
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2	106	687
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	2 045	1 760	2 202
Итого краткосрочные обязательства		30 264	23 701	34 741
Обязательства по прекращаемой деятельности	5	15 476	11 767	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		74 916	66 437	55 536
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		68 650	60 417	65 342

Утверждено и подписано:

Милуш В.В.  Генеральный директор

01 апреля 2013 года


Кучеева И.В., Главный бухгалтер
01 апреля 2013 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года (исправлено)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
(Убыток)/ до налогообложения	(777)	(15 692)
<i>Корректировки прибыли/убытка до налогообложения:</i>		
Амортизация основных средств	1 963	2 738
Начисление резерва по сомнительным долгам	(334)	962
(Уменьшение)/увеличение стоимости запасов	(5)	22
Убыток от обесценения основных средств	516	14 019
Финансовые доходы и расходы	3 853	3 173
Убыток от выбытия основных средств	(16)	133
(Убыток)/Прибыль от выбытия прочих активов	-	(14)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		
	5 200	5 341
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
(Уменьшение) дебиторской задолженности и авансов выданных	(1412)	(3 282)
Увеличение /(уменьшение) товарно-материальных запасов	55	(1 050)
Увеличение прочих активов	(39)	60
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	4 017	1 425
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	309	99
(Увеличение прочих обязательств	162	79
Проценты уплаченные	(3 325)	(3 352)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами	(358)	(1 004)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные для) операционной деятельности продолжающейся деятельности	4 609	(1 684)
Итого чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности прекращаемой деятельности (Примечание 5)	1 238	1 091
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(5 146)	(5 481)
Поступления от реализации основных средств	8	102
Предоставление займов	(5)	(127)
Погашение выданных займов	70	-
Проценты полученные	46	36
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности продолжающейся деятельности	(5 027)	(5 470)
Итого чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности прекращаемой деятельности (Примечание 5)	(3 474)	(4 635)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года (исправлено)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление заемных средств	50 911	46 917
Погашение займов	(49 697)	(40 534)
Платежи по финансовой аренде	(106)	(327)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности продолжающейся деятельности	1 108	6 056
Итого чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности прекращаемой деятельности (Примечание 5)	2 170	3 333
Увеличение/(уменьшение) денежных средств	622	(1 309)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода (Примечание 9)	411	1 720
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Примечание 9)	1 033	411

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Консолидированный отчет об изменении в капитале**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв объединения	Накопленный убыток	Итого
На 01 января 2011 года (первоначальное представление)		17 223	(16)	6 304	(6 849)	16 662
Всего исправлений		-	-	-	(6 856)	(6 856)
На 01 января 2011 года (исправлено)		17 223	(16)	6 304	(13 705)	9 806
Убыток за периода		-	-	-	(15 635)	(15 635)
Прочий совокупный убыток:						
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	-	-	-	(194)	(194)
Итого прочий совокупный убыток		-	-	-	(194)	(194)
ИТОГО совокупный убыток		-	-	-	(15 829)	(15 829)
На 31 декабря 2011 года (исправлено)		17 223	(16)	6 304	(29 531)	(6 020)
На 31 декабря 2011 года (первоначальное представление)		17 223	(16)	6 304	(20 200)	3 311
Всего исправлений		-	-	-	(9 331)	(9 331)
На 31 декабря 2011 года (исправлено)		17 223	(16)	6 304	(29 531)	(6 020)
Убыток за периода		-	-	-	(99)	(99)
Прочий совокупный доход:						
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	-	-	-	(147)	(147)
Итого прочий совокупный убыток		-	-	-	(147)	(147)
ИТОГО совокупный убыток		-	-	-	(246)	(246)
На 31 декабря 2012 года		17 223	(16)	6 304	(29 777)	(6 266)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Примечание 1. Введение

Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее по тексту – ОАО «ДЭК») создано 1 февраля 2007 года в рамках реформирования электроэнергетической отрасли России на базе генерирующих и распределительных активов ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Амурэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» и ЗАО «ЛуТЭК».

Юридический адрес: ул. Тигровая, д. 19, г. Владивосток, Российская Федерация, 690091.

Акции Компании торгуются на Московской бирже.

В состав Группы «ДЭК» (далее по тексту – Группа) входят ОАО «ДЭК» и его дочерние общества. Территория деятельности Группы включает в себя Приморский край, Хабаровский край, Амурскую область, Еврейскую автономную область и Южно-Якутский энергорайон.

Группа представлена тремя основными профильными дочерними компаниями: ОАО «ДЭК», ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» (далее по тексту – ОАО «ДГК»), ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее по тексту – ОАО «ДРСК»), а также ремонтно-сервисными и непрофильными дочерними обществами и ведет свою деятельность по следующим основным направлениям:

- производство электрической и тепловой энергии;
- добыча угля, используемого для производства электрической и тепловой энергии;
- транспортировка электрической энергии по распределительным сетям;
- продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и мощности потребителям, в том числе населению, продажа тепловой энергии.

Ниже приведен перечень дочерних обществ ОАО «ДЭК»:

	Доля в собственности	
	На 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Профильные компании		
ОАО «ДРСК»	100%	100%
ОАО «ДГК»	100%	100%
Ремонтно-сервисные компании		
ОАО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	100%	100%
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	100%	100%
ОАО «Хабаровская ремонтно-строительная компания»	100%	100%
ОАО «ПРП «Приморэнергоремонт»	100%	100%
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»	100%	100%
ОАО «Хабаровская производственно-ремонтная	100%	100%

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля в собственности	
	На 31 декабря	
	2012 года	2011 года
компания»		
ОАО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	100%	100%
ОАО «Губеровский ремонтно-механический завод»	91%	91%
ОАО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	100%	100%
ОАО «Автотранспортное предприятие ЛуТЭК»	100%	100%
ОАО «АвтотранспортЭнерго»	100%	100%
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	100%	100%
Непрофильные компании		
ЗАО «Жилищно-коммунальное управление»	100%	100%
ОАО «Родник здоровья»	100%	100%
ОАО «Оздоровительный лагерь «Амурская жемчужина»	100%	100%
ОАО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	100%	100%

ОАО «ДРСК» классифицируется как прекращаемая деятельность (Примечание 5).

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 24).

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

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее по тексту – ОАО «РАО ЭСВ») владело 51,03% голосующих акций ОАО «ДЭК». До октября 2011 года ОАО «РАО ЭСВ» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года контроль над ОАО «РАО ЭСВ» получило ОАО «РусГидро», также контролируемое государством.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством и лиц аффилированных с ним. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную службу по тарифам (далее по тексту – ФСТ) и розничной реализации электрической и тепловой энергии через региональные энергетические комиссии (далее по тексту – РЭК). Деятельность всех генерирующих мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической

системы (далее по тексту – ОАО «СО ЕЭС») в целях более эффективного функционирования рынка.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы на электрическую и тепловую энергию Группы 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 Группы.

Примечание 2. Основа представления

(а) Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») и их интерпретациями и отвечает их требованиям.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшего миллиона.

(в) Принцип непрерывности деятельности

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

Изменения в текущей и будущей экономической ситуации в России и финансовое положение Группы, могут оказать существенное влияние на будущую деятельность Группы. Тем не менее, Руководство уверено, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 9 853 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – на 5 755 млн. руб.). Чистые

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

активы Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года представляют собой отрицательную величину в размере 6 266 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 6 020 млн. руб.). Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 4 609 млн. руб. (чистые денежные средства, использованные для операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – (1 684) млн. руб.).

Накопленные убытки Компании обусловлены недостаточным ростом тарифов на электро- и теплоэнергию в предыдущих периодах, не покрывающим инфляционные издержки, и сверхплановым ростом цен на топливо.

Государственная политика контроля над тарифами и ряд других факторов оказывают значительное влияние на деятельность Группы. 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 бухгалтерского учета, и, соответственно, не включаются существенные дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. Однако Группа получает субсидии для компенсации недополученных доходов по тепловой и электрической энергии вследствие применения государственного регулирования цен и тарифов. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа получила государственное субсидирование в размере 512 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 727 млн. руб.).

В течение 2013 года наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 16 311 млн. руб. (Примечание 14). Значительная часть данных кредитов и займов не может быть погашена Группой в установленные сроки без привлечения дополнительного финансирования, либо достижения соглашения с кредиторами о реструктуризации долга. Руководство Группы ожидает, что ему удастся привлечь дополнительное финансирование, либо достичь соглашения о реструктуризации долга, т.к. Группа имеет положительную кредитную историю и работает с крупными кредитными организациями, в том числе контролируруемыми государством, однако имеет место существенная неопределенность относительно данного факта.

Таким образом, приведенные выше факторы обуславливают значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. В этой связи Группа может оказаться не в состоянии исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

(г) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

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

Опубликованы изменения к стандарту, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, и которые группа приняла досрочно:

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

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

раскрытие потребуется, если компания по своей инициативе примет решение о представлении финансовых отчетов за сравнительные периоды.

В данной финансовой отчетности были сделаны определенные исправления и переклассификации сравнительной информации за прошлые периоды, которые раскрыты в Примечании 2(и), и, соответственно, в отчете о финансовом положении Группы представила данные по состоянию на начало сопоставимого периода – на 1 января 2011 года. В связи с досрочным применением изменения к МСФО (IAS) 1 Группа не делала дополнительных раскрытий в финансовой отчетности для подтверждения балансовых показателей на 01 января 2011 года за исключением информации, представленной в Примечании 2(з).

(д) Новые стандарты финансовой отчетности

Новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

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

В настоящее время руководство Группы оценивает последствия принятия данных стандартов, их влияние на Группу и сроки начала их применения.

Также был принят ряд прочих новых стандартов и интерпретации, вступающих в силу с 1 января 2012 года и в более поздние периоды, в том числе, утвержденных для применения на территории Российской Федерации, которые не оказывают влияния на отчетность Компании.

(е) Новые стандарты финансовой отчетности, не утвержденные для применения в Российской Федерации

Следующие новые стандарты и интерпретации, которые Вступают в силу после 1 января 2013 года, в настоящее время не приняты к применению в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. Компания не применяет МСФО 9 досрочно.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 - выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» - выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года.

Руководство ожидает, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

(ж) Бухгалтерские оценки и допущения

Группа 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 под обесценение дебиторской задолженности до 2012 года основывался на оценке оборачиваемости совокупной дебиторской задолженности. Резерв создавался Компанией в отношении сомнительной дебиторской задолженности, просроченной свыше 12 месяцев создавался в размере 100 процентов, в отношении прочей просроченной задолженности отчетного периода - в размере среднего процента невозвратности такой задолженности, рассчитанного на основании статистических данных прошлых лет

В 2012 году Группа изменила подход к оценке резерва под обесценение дебиторской задолженности. Измененный подход основан на оценке руководством Группы вероятности взыскания отдельных существенных остатков дебиторской задолженности. При создании резерва Группа учитывает обращаемость дебиторской задолженности с учетом текущих рыночных условий и финансового состояния дебиторов, структуру устаревания задолженности и текущую схему платежей. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

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

Обесценение основных средств

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Признание отложенных налоговых активов

На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения.

Условные обязательства

Группа начисляет указанные обязательства в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность их возникновения, и при этом может быть сделана обоснованная оценка. Оценка Группой сумм обязательств основывается на существующих фактах и оценке Группой возможности погашения или регулирования обязательств в будущем.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 24.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 24.

(з) Исправление сравнительной информации за прошлые периоды

Пересчет пенсионных обязательств. До 31 декабря 2011 года руководство компании ошибочно классифицировало некоторые пенсионные планы компании, как планы с установленными взносами. Поэтому Группа не признавала пенсионных обязательств в отношении таких планов и не проводила актуарных расчетов. В 2012 году руководство Группы пересмотрело подход к классификации имеющихся пенсионных планов и отразило обязательства по планам с установленными выплатами, ранее классифицированными как планы с установленными взносам, на основании актуарного расчета. Руководство полагает, что новый подход является более корректным. В результате, дополнительные пенсионные обязательства были признаны на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 01 января 2011 года.

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сравнительная информация на 01 января 2011 года и 31 декабря 2011 года была пересчитана в соответствии с новым подходом руководства к оценке пенсионных обязательств.

Изменение в признании отложенного налогового актива. В 2012 году Компания пересмотрела подход 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 возмещения не может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Изменение классификации. Распоряжение Правительства Российской Федерации №1174-р от 07 июля 2011 года утвердило передачу акций ОАО «ДРСК» в собственность ОАО «ФСК ЕЭС». 19 декабря 2011 года Правлением ОАО «РАО ЭСВ» было принято решение о согласовании заключения договора между ОАО «ДЭК» и ОАО «ФСК ЕЭС» о продаже 100 процентов акций ОАО «ДРСК». Руководство Группы применило профессиональные суждения в отношении ОАО «ДРСК» на 31 декабря 2011 года и оценило вероятность осуществления передачи как низкую, в связи с тем, что продажная цена не была согласована с покупателем, поэтому ОАО «ДРСК» классифицировалось как дочернее общество для целей составления консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2011 года.

27 января 2012 года Советом директоров ОАО «ДЭК» было принято решение о прекращении участия ОАО «ДЭК» в ОАО «ДРСК» (протокол № 144). 13 марта 2012 года внеочередным собранием акционеров ОАО «ДЭК» была одобрена сделка по заключению договора между ОАО «ДЭК» и ОАО «ФСК ЕЭС» о продаже 100 процентов акций ОАО «ДРСК» (протокол № 7). Совершение сделки предполагалось в четвертом квартале 2012 года.

Руководство Группы пересмотрело профессиональные суждения в отношении классификации ОАО «ДРСК» на 31 декабря 2011 года и пришло к выводу, что указанные активы должны классифицироваться как активы по прекращаемой деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» в связи с высокой вероятностью их продажи по состоянию на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2012 года (Примечание 5).

Данное изменение классификации привело к изменению в представлении данных в отчете о движении денежных средств за 2011 год.

Изменение в представлении данных. Сопоставимые данные по государственным субсидиям были скорректированы в целях соответствия презентации данным текущего года.

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

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2011 года	Первоначальное представление	Пенсионные обязательства	Классификация прекращаемой деятельности	Корректировка отложенного налогового актива	Всего исправлений	Текущее представление
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	40 461	-	(14 629)	-	(14 629)	25 832
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	534	-	-	-	-	534
Отложенный актив по налогу на прибыль	1 886	-	-	(1 731)	(1 731)	155
Прочие внеоборотные активы	347	-	(87)	-	(87)	260
Итого внеоборотные активы	43 228	-	(14 716)	(1 731)	(16 447)	26 781
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	411	-	(110)	-	(110)	301
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11 589	-	(418)	-	(418)	11 171
Авансы по налогу на прибыль	204	-	(178)	-	(178)	26
Товарно-материальные запасы	6 508	-	(268)	-	(268)	6 240
Прочие оборотные активы	208	-	-	-	-	208
Итого оборотные активы	18 920	-	(974)	-	(974)	17 946
Активы по прекращаемой деятельности			15 690	-	15 690	15 690
Всего активы	62 148	-	-	(1 731)	(1 731)	60 417
Капитал и обязательства						
Капитал						
Уставный капитал	17 207	-	-	-	-	17 207
Резерв объединения	6 304	-	-	-	-	6 304
Накопленный убыток	(20 200)	(7 600)	-	(1 731)	(9 331)	(29 531)
Итого капитал	3 311	(7 600)	-	(1 731)	(9 331)	(6 020)

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2011 года	Первоначальное представление	Пенсионные обязательства	Классификация прекращаемой деятельности	Корректировка отложенного налогового актива	Всего исправлений	Текущее представление
Долгосрочные обязательства						
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	489	(289)	(200)	-	(489)	-
Долгосрочные заемные средства	28 570	-	(4 638)	-	(4 638)	23 932
Обязательства по пенсионному плану	-	8 256	(1 636)	-	6 620	6 620
Прочие долгосрочные обязательства	852	(331)	(104)	-	(435)	417
Итого долгосрочные обязательства	29 911	7 636	(6 578)	-	1 058	30 969
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	14 904	-	(2 015)	-	(2 015)	12 889
Кредиторская задолженность и начисления поставщиков и подрядчиков	11 985	(36)	(3 003)	-	(3 039)	8 946
Текущие обязательства по налогу на прибыль	111	-	(5)	-	(5)	106
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1 926	-	(166)	-	(166)	1 760
Итого краткосрочные обязательства	28 926	(36)	(5 189)	-	(5 225)	23 701
Обязательства по прекращаемой деятельности			11 767	-	11 767	11 767
Итого обязательства	58 837	7 600	-	-	7 600	66 437
					-	
Всего акционерный капитал и обязательства	62 148	-	-	(1 731)	(1 731)	60 417

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведен эффект данных исправлений на представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве сравнительной информации показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 01 января 2011 года:

На 01 января 2011 года	Первоначальное представление	Пенсионные обязательства	Всего исправлений	Текущее представление
Капитал и обязательства				
Капитал				
Накопленный убыток	(6 849)	(6 856)	(6 856)	(13 705)
Итого капитал	16 662	(6 856)	(6 856)	9 806
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 586	(371)	(371)	1 215
Долгосрочные заемные средства	11 739	-	-	11 739
Обязательства по пенсионному плану	-	7 546	7 546	7 546
Прочие долгосрочные обязательства	577	(282)	(282)	295
Итого долгосрочные обязательства	13 902	6 893	6 893	20 795
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления поставщиков и подрядчиков	9 603	(39)	(39)	9 564
Итого краткосрочные обязательства	34 780	(39)	(39)	34 741
Итого обязательства	48 682	6 856	6 856	55 536

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Исправления в первоначальном представлении	Исправления в признании выручки	Пенсионные обязательства	Классификация прекращаемой деятельности	Корректировка отложенного налогового актива	Всего изменений	Текущее представление
Выручка							
Продажа электроэнергии	54 019			3 174	-	3 174	57 193
Продажа тепловой энергии	14 151	(218)	-	-	-	(218)	13 933
Передача электроэнергии	4 112	-	-	(4 112)	-	(4 112)	-
Прочие доходы	12 645	(89)	-	(699)	-	(788)	11 857
Итого	84 927	(307)	-	(1 637)		(1 943)	82 983
Государственное финансирование	453	307	-	(33)	-	274	727
Операционные расходы	(84 124)	-	(25)	1 939	-	1 914	(82 210)
Убыток от обесценения основных средств	(14 019)	-	-	-	-	-	(14 019)
Прибыль от текущей деятельности	(12 763)	-	(25)	269	-	244	(12 519)
Финансовые доходы	41	-	-	(5)	-	(5)	36
Финансовые расходы	(2 954)	-	(637)	381	-	(256)	(3 210)
Убыток до налога на прибыль	(15 676)	-	(662)	645	-	(17)	(15 693)
Расходы по налогу на прибыль	2 519	-	42	(51)	(1 683)	(1 692)	827
Убыток за период	(13 157)	-	(620)	594	(1 683)	(1 709)	(14 866)
Убыток от прекращаемой деятельности	-	-	-	(594)	-	(594)	-
Налог на прибыль от выбытия	-	-	-	(175)	-	(175)	-
Итого убыток от прекращаемой деятельности	-	-	-	(769)	-	(769)	(769)
Убыток за период	(13 157)	-	(620)	(175)	(1 683)	(2 478)	(15 635)
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-	-	-
Расход от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(194)	-	-	-	-	-	(194)
Итого прочий совокупный расход за период за вычетом налога на прибыль	(194)	-	-	-	-	-	(194)
Итого совокупный расход за период	(13 351)	-	(620)	(175)	(1 683)	(2 478)	(15 829)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО "ДЭК" (в российских рублях на 1 акцию)	(0,76)	-	(0,04)	(0,01)	(0,10)	(0,14)	(0,90)

Примечание 3. Краткое описание положений учетной политики

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

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним обществам относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между обществами Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также saldo по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. ОАО «ДЭК» и все дочерние общества Группы применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства предприятий Группы, 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 консолидированном Отчете о прибылях и убытках.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 30 декабря 2012 года, составлял 30,37 : 1,00 (31 декабря 2011 года: 32,20:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 декабря 2012 года составлял 40,23 : 1,00 (31 декабря 2011 года: 41,67 : 1,00).

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости его использования на дату проведения теста на обесценение. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Стоимость использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением средневзвешенной стоимости капитала по генерирующей единице. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Средние сроки полезного использования по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Используемые средние сроки
Производство тепловой и электрической энергии	10-60 лет
Тепловые сети	10-50 лет
Распределение электроэнергии	5-50 лет
Прочее	2-70 лет

Финансовые инструменты. Финансовые инструменты, отраженные на балансе Группы, 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.

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.

Любые другие финансовые вложения, за исключением удерживаемых до погашения, финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, а также займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи». Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для

продажи, относятся к оборотным активам, если руководство Группы намеревается продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, а также предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, исходя из рыночных котировок на дату составления отчетности, без учета расходов, которые может понести Группа в ходе их реализации или иного выбытия. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости финансовых вложений, отражаются в отчете о совокупном доходе за соответствующий период, за исключением финансовых вложений имеющихся в наличии для продажи, для которых прибыли и убытки отражаются непосредственно по статьям капитала. Процентный доход, курсовые разницы и дивиденды, относящиеся к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в отчете о совокупном доходе. В случаях, когда рыночная цена не поддается определению, справедливая стоимость определяется исходя из оценок руководства Группы с использованием соответствующих техник оценки.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства, депозиты до востребования и краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Прекращаемая деятельность. Прекращаемая деятельность – это компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; (в) является дочерним обществом Группы, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыль и денежный поток от прекращаемой деятельности раскрываются отдельно от результатов основной деятельности с представлением сопоставимых данных.

Внеоборотные активы (включающие внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном Отчете о финансовом положении как «Активы по прекращаемой деятельности» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля над дочерним обществом, которому принадлежат активы) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года; и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы, классифицированные в консолидированном Отчете о финансовом состоянии в текущем отчетном периоде как активы по прекращаемой деятельности, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного Отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Обязательства, непосредственно относящиеся к обязательствам прекращаемой деятельности, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном Отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Чистые активы по прекращаемой деятельности в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Основные средства, относящиеся к прекращаемой деятельности не амортизируются.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. Запасы топлива учитываются по методу средней стоимостью. 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.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих или объявленных (и практически принятых) до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе капитала.

Группа контролирует восстановление временных разниц, возникающих в результате налогообложения дивидендов, полученных от дочерних обществ и совместно контролируемых предприятий, а также доходов от их выбытия. Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних обществ и совместно контролируемых предприятий

Группы, так как отсутствует вероятность того, что временные разницы, по всей вероятности, будут восстановлены в обозримом будущем.

Кредиты и займы. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочих выплат после выхода на пенсию. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе прибылей и убытков по статье «Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда».

Кроме того, Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Группы. План с установленными выплатами представляет собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убыток. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств. Группа 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 Группой незамедлительно. Стоимость прошлых услуг возникает, когда Группа 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 Группе 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 по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, списываются на финансовый результат текущего периода в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

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

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы переданы в аренду по договорам операционной аренды, арендные платежи к получению отражаются как арендный доход пропорционально сроку аренды.

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

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Признание доходов от текущей деятельности. Доходы от текущей деятельности отражаются по факту поставки электроэнергии и теплоэнергии, предоставления мощности, а также по факту реализации прочих товаров и услуг в течение периода. Доходы от текущей деятельности сбытовых компаний признаются по факту поставки электроэнергии покупателю. Доходы от текущей деятельности отражаются без налога на добавленную стоимость.

Признание доходов по договорам строительства. Выручка и затраты по договорам строительства признаются исходя из степени завершенности работ. Ожидаемый убыток по договору немедленно признается в составе расходов. Степень завершенности работ определяется как отношение затрат по договору на строительство, понесенных для выполнения работ на отчетную дату к планируемой величине общих затрат по договору на строительство.

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

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

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

Базовая прибыль / убыток на акцию. Базовая прибыль / убыток на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10 процентов или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Примечание 4. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

сторонах». При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, являлись компании ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭСБ», Donalink Limited и их дочерние, зависимые и совместно-контролируемые компании, а также предприятия, контролируемые государством. Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

Операции с компаниями ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭСБ», их дочерними и зависимыми обществами

Кредиторская задолженность Группы перед ОАО «РусГидро» по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 8 561 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 460 млн. руб.). Закупки Группы электроэнергии у ОАО «РусГидро» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 5 162 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 5 044 млн. руб.). Группой получено займов у ОАО «РусГидро» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, 8 000 млн. руб. (Примечание 14 и 25), за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа займы у ОАО «РусГидро» не привлекала. Начисленные проценты по привлеченному в 2012 году займу составили 249 млн. руб.

Группа проводила следующие существенные операции с ОАО «РАО ЭСБ»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Получено займов	1 840	1 504
Погашено займов	200	2 305
Начислено процентов по займам	306	327
Приобретено услуг	477	608
Реализация услуг и материалов	344	246

Группа имела следующие существенные остатки по расчетам с ОАО «РАО ЭСБ»:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Задолженность по полученным займам	5 323	3 683
Прочая кредиторская задолженность	163	322
Прочая дебиторская задолженность	6	90

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа проводила следующие существенные операции с дочерними обществами ОАО «РусГидро» и ОАО «РАО ЭСВ»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	1 723	1 814
Выручка от услуг по транспортировке электроэнергии	1 257	1 180
Прочие продажи	897	2 493
Покупка электроэнергии	392	422
Прочие покупки	1 692	1 316

Группа имела следующие существенные остатки по расчетам с дочерними обществами ОАО «РусГидро» и ОАО «РАО ЭСВ»:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность	249	553
Кредиторская задолженность	798	1 263

Операции с компанией Donalink Limited и группой Donalink

Компания Donalink Limited прямо и опосредованно владеет 33,07 процента обыкновенных голосующих акций ОАО «ДЭК» и оказывает существенное влияние на деятельность Группы (до декабря 2009 года данным пакетом владело ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания», контролируемая компанией Donalink Limited). Компании Группы Donalink выступают одними из основных поставщиков угля для электростанций Группы.

Остатки по операциям с компаниями группы Donalink:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность	40	42
Кредиторская задолженность	1 603	1 102

Операции с компаниями Группы Donalink:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Закупки топлива	6 483	7 588
Реализация электро- и теплоэнергии	487	426
Прочие доходы	418	52

Компании, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством, помимо ОАО «РусГидро»,

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОАО «РАО ЭСВ» и их дочерних обществ. Цены на электроэнергию и тепло основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпромбанк», ОАО АКБ «Связь-Банк», ОАО «Россельхозбанк», ОАО «Банк Москвы», ОАО «ТрансКредитБанк» (Примечание 14). Операции осуществляются на рыночных условиях. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Продажи электрической и тепловой энергии	10 736	12 984
Приобретение электроэнергии и теплоэнергии	388	410
Приобретение топлива	5 717	2 288
Приобретение услуг по транспортировке электрической и тепловой энергии	9 742	7 584
Приобретение услуг и материалов	3 245	2 773
Получено кредитов	34 862	35 943
Погашено кредитов	38 994	24 712
Проценты, начисленные по кредитам	2 682	1 847

Группа имела следующие существенные остатки по расчетам с предприятиями, контролируемые государством:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность и авансы	2 109	2 015
Резерв по сомнительным долгам	(58)	(194)
Денежные средства в банках	533	172
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность и начисления	4 033	2 252
Заемные средства	25 094	29 226
Проценты к уплате	22	20

Остатки по налоговым расчетам, кроме налога на прибыль, раскрыты в отчете о финансовом положении и Примечании 18. Операции с налогами, кроме налога на прибыль, раскрыты в отчете о совокупном доходе.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Группа относит:

- членов Совета Директоров ОАО «ДЭК» и его дочерних компаний;
- Правление ОАО «ДЭК»;
- Генерального директора ОАО «ДЭК» и генеральных директоров профильных дочерних компаний ОАО «ДЭК».

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение членам Правления ОАО «ДЭК», генеральному директору ОАО «ДЭК» и генеральным директорам ДЗО ОАО «ДЭК» выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Общества выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества по результатам работы за год и утверждаются на годовом Общем собрании акционеров Общества.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения членам Совета директоров и членам Правления Компании и генеральным директорам дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 154 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 252 млн. руб.).

Примечание 5. Активы и обязательства по прекращаемой деятельности

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1174-р от 07 июля 2011 года утверждена интеграция сетевых активов ОАО «ДРСК» (дочернее общество ОАО «ДЭК») в ОАО «ФСК ЕЭС». Указом Президента Российской Федерации № 1567 от 22 ноября 2012 года определена целевая структура электросетевого комплекса – создание единой холдинговой компании ОАО «Российские сети». Руководство Группы применило профессиональные суждения в отношении ОАО «ДРСК» и, так как по состоянию на 31 декабря 2012 года вероятность осуществления передачи по-прежнему осталась высокой, Группа продолжила классифицировать инвестиции в капитал ОАО «ДРСК» как прекращающуюся деятельность. Активы и обязательства прекращаемой деятельности на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года представлены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы		
Основные средства	18 340	14 629
Прочие внеоборотные активы	74	87
Итого внеоборотные активы	18 414	14 716
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	38	110
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы выданные	812	418
Авансы по налогу на прибыль	56	178
Товарно-материальные запасы	337	268
Итого оборотные активы	1 243	974
Активы группы выбытия	19 657	15 690
Долгосрочные обязательства		
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	463	200
Долгосрочные заемные средства	3 880	4 638

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по пенсионному плану	1 707	1 636
Прочие долгосрочные обязательства	147	104
Итого долгосрочные обязательства	6 197	6 578
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	5 165	2 015
Кредиторская задолженность и начисления поставщиков и подрядчиков	3 955	3 003
Задолженность по налогу на прибыль		5
Кредиторская задолженность по прочим налогам	159	166
Итого краткосрочные обязательства	9 279	5 189
Обязательства группы выбытия	15 476	11 767

Долгосрочные обязательства включают долгосрочные займы, полученные от ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпромбанк», ОАО «Связь-Банк», ОАО АКБ «Росбанк», ОАО «РАО ЭС Востока» и ОАО «Номос-банк» с эффективной процентной ставкой от 6,7 до 11,9 процентов.

Краткосрочные обязательства, включают займы, полученные от ОАО «Сбербанк России» в рублях с эффективной процентной ставкой 10,3 процентов.

Доходы и расходы

Внутригрупповые доходы и расходы в сумме 16 795 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (17 391 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года), исключены из доходов и расходов по прекращаемой деятельности для сопоставимости доходов и расходов по продолжающейся деятельности после выбытия акций ОАО «ДРСК».

Доходы и расходы от прекращаемой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, исключая внутригрупповую выручку и внутригрупповые расходы представлены ниже:

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Выручка		
Передача электроэнергии	1 738	938
Прочие доходы	410	699
Итого	2 148	1 637
Государственное финансирование	8	33
Операционные расходы	(624)	(1 939)
Прибыль/(убыток) от текущей деятельности	1 532	(269)
Финансовые доходы	1	5
Финансовые расходы	(600)	(381)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от прекращаемой деятельности	933	(645)
Расходы по налогу на прибыль	(172)	51
Прибыль/(убыток) за период от прекращаемой деятельности	761	(594)
Налог на прибыль от выбытия	(51)	(175)
ИТОГО прибыль/(убыток) от прекращаемой деятельности	710	(769)

Движение денежных потоков от прекращаемой деятельности за 2012 год и за 2011 год представлен в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года (исправлено)
Чистые денежные средства, полученные от операционной прекращаемой деятельности	1 238	1 091
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной прекращаемой деятельности	(3 474)	(4 635)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой прекращаемой деятельности	2 170	3 333

Примечание 6. Операционные сегменты

Совет директоров Общества рассматривает информацию о Группе по направлениям деятельности в разрезе следующих отчетных сегментов: «Генерация», «Распределение электроэнергии», «Сбыт электроэнергии» и прочие сегменты.

Руководство Группы определяет операционные сегменты на основании отчетности Группы, состоящей из бизнес-планов компаний Группы и отчетов об их исполнении, подготовленных на основе РСБУ, представляемых Совету директоров ОАО «ДЭК» и используемых им для принятия стратегических решений.

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа ведет свою деятельность в трех основных операционных сегментах:

Сегмент «Генерация» состоит из предприятия по производству электрической и тепловой энергии (ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»). Основные продажи электроэнергии осуществляет компания сегмента «Сбытовая деятельность» по тарифам, утвержденным ФСТ России. Тепловая энергия реализуется потребителям по тарифам, утвержденным РЭК субъектов Дальнего Востока.

Сегмент «Распределение электроэнергии» состоит из компании ОАО «Дальневосточная распределительная сетевая компания», которая осуществляет поставку электроэнергии посредством низковольтных распределительных сетей по тарифам, установленным РЭК. Основную часть абонентской платы за распределение электроэнергии компания сегмента «Распределение электроэнергии» получает от компании сегмента «Сбытовая деятельность». Данный сегмент (ОАО «ДРСК») классифицируется как прекращаемая деятельность (Примечание 5).

Сегмент «Сбыт электроэнергии» состоит из компании ОАО «Дальневосточная энергетическая компания», которая реализует электроэнергию потребителям по тарифам, установленным РЭК. Себестоимость продаж данного сегмента включает стоимость закупок электроэнергии от компании сегмента «Генерация» и абонентскую плату за распределение электроэнергии, взимаемую компанией сегмента «Распределение электроэнергии».

Операционные сегменты, не являющиеся отчетными, объединены в категорию «Прочие» и состоят из ремонтно-сервисных и прочих непрофильных дочерних компаний.

Выручка сегмента «Сбыт электроэнергии» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, полученная от одного внешнего контрагента (ООО «Русэнергосбыт»), не относящегося к компаниям, контролируемым государством, составила 6 919 млн. руб. (за год, закончившийся, закончившихся 31 декабря 2011 года – 6 193 млн. руб.).

Руководство рассматривает финансовую информацию по сегментам, подготовленную в соответствии с РСБУ. Указанная информация по ряду аспектов отличается от МСФО:

- Объекты основных средств отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом накопленной амортизации;
- Обязательства Группы, возникшие после окончания трудовых договоров, не признаются;
- Резервы под обесценение дебиторской задолженности признаются на основании суждений руководства и имеющейся информации, а не на основании модели понесенных издержек, представленной в МСФО (IAS 39);
- Финансовые вложения в дочерние общества не консолидируются;
- Прочие внутригрупповые активы и обязательства не исключаются.

Руководство полагает, что прибыль до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (ЕБИТДА) является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности ОАО «ДЭК» и его дочерних обществ, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений.

Ниже представлена информация по операционным сегментам:

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Генерация	Распределение электроэнергии	Сбыт электроэнергии	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года					
Выручка от сторонних потребителей	19 187	5 037	55 870	6 261	86 355
Выручка от внутрисегментных операций	34 385	13 825	4 167	4 635	57 012
Итого выручка	53 572	18 862	60 037	10 895	143 367
ЕВИТДА	3 938	1 286	734	199	6 157
Капитальные затраты*	3 425	3 353	109	150	7 036
На 31 декабря 2012 года					
Итого активы отчетных сегментов	73 842	28 513	50 963	6 037	159 355
Итого обязательства отчетных сегментов	42 722	14 303	10 825	4 543	72 393

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Генерация	Распределение электроэнергии	Сбыт электроэнергии	Прочие	Итого
Выручка от сторонних потребителей	19 052	4 760	53 882	6 477	84 171
Выручка от внутрисегментных операций	32 468	14 227	4 324	3 859	54 878
Итого выручка	51 520	18 987	58 206	10 336	139 049
ЕВИТДА	3 421	1 341	697	175	5 634
Капитальные затраты*	5 373	4 455	313	103	10 244
На 31 декабря 2011 года					
Итого активы отчетных сегментов	70 339	24 799	49 979	5 395	150 512
Итого обязательства отчетных сегментов	39 062	10 700	9 810	3 974	63 546

*Капитальные затраты представляют собой поступления объектов основных средств и незавершенного строительства в соответствии с РСБУ

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

Сверка данных по отчетным сегментам с данными консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Выручка отчетных сегментов (РСБУ)	132 471	128 713
Выручка прочих сегментов	10 896	10 336
Различия в признании выручки в соответствии с МСФО	-	-
Исключение межсегментной выручки	(57 012)	(54 878)
Прочие корректировки	(1 660)	(1 188)
Итого доходы от текущей деятельности (МСФО)	84 695	82 983

Согласование прибыли/убытка отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
ЕВИТДА отчетных сегментов (РСБУ)	6 157	5 634
Амортизация основных средств	(1 963)	(2 731)
Обесценение дебиторской задолженности	241	(552)
Убыток от обесценения основных средств	(516)	(14 019)
Финансовая аренда	521	310
Резерв по отпускам	(51)	(366)
Договоры капитального строительства	4	(170)
Пенсионные обязательства	77	(73)
Различия в признании прочих доходов	(408)	(496)
Выбытие основных средств	-	(242)
Обесценение материалов	-	(22)
Эффект от дисконтирования и формирования резерва по рекультивации	154	
Прочие	391	(62)
Прибыль/(убыток) от операционной прекращаемой деятельности	(1 532)	269
Прибыль от текущей деятельности по МСФО	3 075	(12 519)

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Итого активы отчетных сегментов (РСБУ)	159 355	150 512
Элиминирование остатков по внутригрупповым расчетам	(5 971)	(5 205)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(41 557)	(41 587)
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства	(39 338)	(39 872)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 490)	(1 750)
Списание расходов будущих периодов	(799)	(828)
Отложенные налоги	(979)	(291)
Поправки по долгосрочным инвестициям	(147)	(194)
НИОКР	(161)	-
Прочие реклассификации и корректировки	(264)	(368)
Активы прекращаемой деятельности	(19 657)	(15 690)
Итого консолидированные активы продолжающейся деятельности (МСФО)	48 993	44 727

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

Сверка обязательств отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Итого обязательства отчетных сегментов (РСБУ)	72 393	63 546
Элиминирование остатков по внутригрупповым расчетам	(5 971)	(5 205)
Поправка по финансовой аренде	732	826
Резерв по неиспользованным отпускам	337	241
Отложенные налоги	(1 581)	(1 409)
Пенсионные обязательства	8 816	8 256
Прочие резервы	268	231
Прочие реклассификации и корректировки	(78)	(49)
Обязательства прекращаемой деятельности	(15 476)	(11 767)
Итого консолидированные обязательства продолжающейся деятельности (МСФО)	59 440	54 670

Информация по выручке от сторонних компаний продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	Генерация	Сбыт электроэнергии	Прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года				
Продажа электроэнергии	346	56 456	-	56 802
Продажа мощности	-	2 437	-	2 437
Продажа теплоэнергии	14 357	-	-	14 357
Прочая выручка	4 482	15	6 602	11 099
Итого выручка	19 185	58 908	6 602	84 695
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года				
Продажа электроэнергии	180	55 172	-	55 352
Продажа мощности	-	1 841	-	1 841
Продажа теплоэнергии	13 933	-	-	13 933
Прочая выручка	4 942	42	6 873	11 857
Итого выручка	19 055	57 055	6 873	82 983

Примечание 7. Основные средства

	Производство тепловой и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	55 787	316	11 564	3 500	4 364	75 531
Поступления	279	24	307	3 818	150	4 578
Перевод/ввод в состав основных средств	2 447	-	1 733	(4 451)	271	(0)
Выбытие	(65)	-	(4)	(41)	(184)	(294)
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	58 448	340	13 600	2 826	4 602	79 815
<i>Включая основные средства по договорам финансовой аренды</i>	<i>2 031</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>258</i>	<i>2 289</i>
<i>Накопленный износ (включая обесценение)</i>						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	(38 190)	(15)	(8 254)	(1 737)	(1 503)	(49 699)
Начислено за период	(1 197)	(18)	(462)	-	(285)	(1 962)
Перевод/ввод в состав основных средств	(101)	-	(517)	618	-	0
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(516)	(516)
Выбытие	24	-	4	33	135	196
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	(39 464)	(33)	(9 229)	(1 086)	(2 169)	(51 981)
<i>Включая основные средства по договорам финансовой аренды</i>	<i>(945)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(97)</i>	<i>1 042</i>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	17 597	301	3 310	1 763	2 861	25 832
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	18 984	307	4 371	1 740	2 432	27 834

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

	Производство тепловой и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Начальное сальдо на 01 января 2011 года	51 323	18 590	10 701	5 464	3 955	90 033
Поступления	239	456	22	10 144	241	11 103
Перевод/ввод в состав основных средств	4 260	2 942	885	(8 657)	571	-
Выбытие	(35)	(65)	(44)	(118)	(216)	(477)
Рекласс в активы по прекращаемой деятельности		(21 607)		(3 333)	(187)	(25 128)
Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года	55 787	316	11 564	3 500	4 364	75 531
<i>Включая основные средства по договорам финансовой аренды</i>	<i>2 031</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>252</i>	
<i>Накопленный износ (включая обесценение)</i>						
Начальное сальдо на 01 января 2011 года	(24 439)	(9 313)	(6 691)	(700)	(1 250)	(42 393)
Начислено за период	(1 958)	(1 213)	(472)	-	(301)	(3 944)
Перевод/ввод в состав основных средств	(1)	-	(33)	34	-	-
Начисление убытка от обесценения	(11 889)		(1 078)	(1 052)		(14 019)
Выбытие	97	55	20	(19)	6	159
Рекласс в активы по прекращаемой деятельности		10 456			42	10 498
Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года	(38 190)	(15)	(8 254)	(1 737)	(1 503)	(49 699)
<i>Включая основные средства по договорам финансовой аренды</i>	<i>829</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>82</i>	
Остаточная стоимость на 01 января 2011 года	26 884	9 277	4 010	4 764	2 705	47 640
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	17 597	301	3 310	1 763	2 861	25 832

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

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

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

На 31 декабря 2012 года основные средства в сумме 394 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 338 млн. руб.) были переданы в качестве обеспечения по кредитным договорам (Примечание 14).

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 годов

В результате проведенного на 31 декабря 2011 года теста на обесценение основных средств был признан убыток от обесценения на сумму 14 019 млн. руб., отраженный отдельной строкой в отчете о совокупном доходе. Распределение данного убытка по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, представлено ниже:

Единицы, генерирующие денежные средства

**Убыток от обесценения, отраженный
на 31 декабря 2011 года**

Амурская генерация	967
Нерюнгринская ГРЭС	1 938
Приморская генерация	8 256
Хабаровская генерация	2 858
Итого	14 019

Определение величины обесценения проводилось в соответствии с положениями МСФО 36 «Обесценение активов»:

- все активы дочерних обществ распределены на единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»), по региональному принципу установления тарифов;
- сумма возмещения активов рассчитана как ценность их использования методом дисконтирования денежных потоков.

При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2011 года использовались следующие ключевые допущения:

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2012 год и показатели бизнес-планов на 2012 год
Период прогнозирования денежных потоков	17 лет (2012-2038)
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса, а также прогнозных данных, подготовленных независимой компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»
Прогноз тарифов на электроэнергию, мощность и теплоэнергию	На основе действующей методики тарифообразования компании (метод индексации или «затраты +»), с учетом ограничений, установленных МЭР
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе утвержденных инвестиционных программ и на основе запланированной руководством величины прогнозных капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов обесценения или восстановления ранее начисленного обесценения основных средств на 31 декабря 2012 года, за исключением основных средств дочерних компаний ОАО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» и ЗАО «Жилищно-коммунальное управление». По результатам проведенного анализа убыток от обесценения основных средств указанных дочерних компаний составил на 31 декабря 2012 года 516 млн. руб.

Финансовая аренда основных средств

Таблица погашения обязательств по финансовой аренде на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. представлена ниже:

	Минимальные лизинговые платежи		Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу)	
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Не позднее одного года	512	477	457	351
После одного, но не позже пяти лет	9	489	10	443
После пяти лет	0	0	0	0
Итого	521	966	467	794
За вычетом будущих расходов по процентам	(54)	(172)	-	-
Текущая стоимость обязательств	467	794	467	794

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Не позднее одного года	698	781
После одного года, но не позже пяти лет	2 557	3 552
После пяти лет	18 181	22 441
Итого операционная аренда	21 436	26 774

Группа арендует земельные участки, на большинстве из которых находятся электростанции, распределительные подстанции и другие активы. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных предприятиями Группы, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа признает активы, имеющиеся в наличии для продажи по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражают изменение котировок акций на бирже ММВБ-РТС по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «ФСК ЕЭС»	334	467
Прочие	54	67
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	388	534

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала снижение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в размере 147 млн. руб. в составе прочих совокупных расходов (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года – 194 млн. руб.).

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	933	251
Денежные средства в пути	16	38
Денежные средства в кассе	5	5
Эквиваленты денежных средств	41	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	995	301

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

Денежные средства размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Сбербанк России»	Moody`s	A3	450	57
ОАО «Росбанк»	Moody`s	Baa3	382	55
ОАО «Номос-региобанк»	Эксперт РА	A+	76	39
ЗАО НКО «МРЦ»	рейтинг отсутствует		-	15
ОАО «Нерюнгрибанк»	рейтинг отсутствует	-	5	14
ОАО «Банк Москвы»	Moody`s	Ba2	2	34
ОАО «Газпромбанк»	Moody`s	Baa3	4	5
Прочие	-	-	14	32
Итого			933	251

По состоянию на 31 декабря 2012 года строка «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного Отчета о движении денежных средств включает денежные средства и их эквиваленты по прекращающейся деятельности в размере 38 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 110 млн. руб.) (Примечание 5).

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 626 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 3 515 млн. руб. на 31 декабря 2011 года)	7 761	6 686
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 701 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 182 млн. руб. на 31 декабря 2011 года)	1 326	1 625
Итого финансовые активы	9 087	8 311
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 71 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 147 млн. руб. на 31 декабря 2011 года)	3 029	2 276
НДС к возмещению	779	584
Итого	12 895	11 171

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

В составе прочей дебиторской задолженности Группы представлены расчеты по претензиям, расчеты по уступке права требования, пени и штрафы за невыполнение условий хозяйственных договоров.

Группа определяет размер резерва по сомнительной задолженности, основываясь на специфических характеристиках конкретных клиентов, их платежеспособности, динамике погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализе ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство Группы считает, что сможет получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
На начало периода	3 845	3 986
Начислено за год	562	1 516
Использовано	(114)	(330)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(895)	(1 090)
Перенос в активы прекращающейся деятельности	-	(237)
На конец периода	3 398	3 845

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

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

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

Обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по видам выручки представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Электроэнергия	1 029	1 758
Теплоэнергия	1 557	1 697
Прочие	40	60
ИТОГО	2 626	3 515

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

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Производственные запасы топлива (за вычетом резерва под обесценение в размере 27 млн. руб. на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года – 30 млн. руб.)	4 400	4 413
Основные и вспомогательные материалы	1 370	1 410
Прочие товарно-материальные запасы	420	417
Итого товарно-материальные запасы	6 189	6 240

На 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы в сумме в качестве обеспечения по кредитным договорам не передавались (на 31 декабря 2011 года переданы в обеспечение в сумме – 197 млн. руб.) (Примечание 14).

Примечание 12. Капитал

	Количество акций (шт.) на	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Обыкновенные акции (номинальная стоимость акции – 1 руб.)	17 223 108 154	17 223 108 154
Собственные выкупленные акции	(16 396 998)	(16 396 998)
Итого количество выпущенных акций	17 206 711 156	17 206 711 156

Резерв объединения в размере 6 304 млн. руб. на 31 декабря 2012 года образовался при формировании Группы, произошедшем в результате слияния ряда компаний, находящихся под общим контролем. Резерв объединения представляет собой разницу на дату слияния между

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

чистыми активами объединившихся компаний и долей меньшинства, скорректированную на выпущенный уставный капитал материнской компании Группы ОАО «ДЭК» в 2007 году.

Примечание 13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Текущий налог на прибыль	(42)	(310)
Корректировка, признанная в отчетном периоде для расхода по налогу на прибыль предшествующих периодов	74	72
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(65)	1 065
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	(33)	827

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
(Убыток) до налогообложения	(776)	(15 692)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	155	3 138
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налогообложения:		
Корректировка текущего налога предшествующих периодов, признанная в отчетном периоде	(292)	(639)
Признанные/(непризнанные) отложенные налоговые активы	74	72
	30	(1 744)
Итого (расход)/ доход по налогу на прибыль	(33)	827

Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения в 2012 году относится к социальным расходам и расходам на благотворительность 157 млн. руб. (в 2011 году – 322 млн. руб.), от спорной трактовки расходов для целей налогообложения 43 млн. руб. (в 2011 году – 132 млн. руб.). Оставшаяся сумма состоит из прочих статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения и относящихся к консультационным услугам и прочим статьям.

Отложенные налоговые активы, не признанные в году, закончившемся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, в основном относятся к убытку от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства и признанию обязательств по пенсионному обеспечению. Отложенные налоговые активы не признавались в том случае, если вероятность их возмещения не могла быть оценена с достаточной степенью достоверности. Общая сумма непризнанных налоговых активов на 31 декабря 2012 года составила 2 817 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 2 847 млн. руб.).

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2012 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прибыли и убытков прекращаемой деятельности	На 31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(92)	(9)	-	(83)
Долгосрочные обязательства	(1)	2	-	(3)
Выбытие ОАО «ДРСК»	(224)	-	(51)	(173)
Всего отложенные налоговые обязательства	(317)	(7)	(51)	(259)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами в рамках каждой компании Группы	242	-	-	259
Чистые отложенные налоговые обязательства	(75)	-	-	-
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность покупателей	35	(171)	-	206
Основные средства	103	103	-	-
Кредиторская задолженность	48	(13)	-	61
Обязательства по пенсионным планам	145	19	-	126
Финансовая аренда	8	-	-	8
Товарно-материальные запасы	10	3	-	7
Прочие	7	1	-	6
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	356	(58)	-	414
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами в рамках каждой компании Группы	(242)	-	-	(259)
Чистые отложенные налоговые активы	114	-	-	155

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

	На 31 декабря 2011 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прибыли и убытков прекращаемой деятельности	Реклассификация (прекращаемая деятельность)	На 01 января 2011 года
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(83)	1 547	(10)	(679)	(2 299)
Долгосрочные обязательства	(3)	2		-	(5)
Прочие	-	57	(8)	(12)	(61)
Выбытие ОАО «ДРСК»	(173)	-	(173)	-	-
Всего отложенные налоговые обязательства	(259)	1 606	(191)	(691)	(2 365)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами в рамках каждой компании Группы	259	-	-	-	1150
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	(1 215)
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность покупателей	206	14	15	(54)	231
Основные средства	-	(136)		-	136
Кредиторская задолженность	61	(93)	28	(61)	187
Обязательства по пенсионным планам	126	(17)	35	(327)	436
Долгосрочные обязательства	-	(44)	-	-	44
Финансовая аренда	8	(210)	-	-	217
Товарно-материальные запасы	7	(21)	-	-	29
Прочие	6	(34)	48	(49)	41
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	414	(541)	126	(491)	1 320
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами в рамках каждой компании Группы	(259)	-			(1 150)
Чистые отложенные налоговые активы	155	-			171

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, только если они относятся к одному и тому же субъекту налогообложения.

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Группа не имела существенных непризнанных отложенных налоговых обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Примечание 14. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
		8,8/MosPrime+		
ОАО «РусГидро»	2014-2021	3,1 %	8 000	-
ОАО «Сбербанк России»	2013-2015	6,8%-9,5%	7 200	16 432
ОАО «Банк Москвы»	2015	MosPrime+2,2%	6 200	-
ОАО АКБ «Росбанк»	2013-2014	6,8%	4 200	5 000
ОАО «РАО ЭСВ»	2013-2014	8,0%-9,0%	3 960	2 220
ОАО «Газпромбанк»	2013-2015	10,1%-10,5%	2 774	4 698
ОАО «ТрансКредитБанк»	2013	10,5%	801	-
ОАО «Россельхозбанк»	2013-2018	15,0%-16,0%	126	136
Облигационный займ	2013	7,8%	5	5
Обязательства по финансовой аренде			467	794
Итого			33 733	29 285
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств			(11 883)	(5 001)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(457)	(352)
Итого долгосрочные заемные средства			21 393	23 932

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Сбербанк России»	8,9%-10,5%	1 599	3 401
ОАО АКБ «Росбанк»	9,4%	1 570	878
ОАО «РАО ЭСБ»	8,0%-12,0%	363	463
ОАО «АБ «Россия»		-	2 300
Прочие	9,5%-11,5%	439	494
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		11 883	5 001
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		457	352
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		16 311	12 889

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

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную ставку на дату предоставления займов. Группа не прибегала к использованию хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки.

Все долгосрочные и краткосрочные заемные средства выданы в российских рублях.

Основные средства на сумму 394 млн. руб. переданы в качестве залога по кредитам и займам на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года – товарно-материальные запасы и основные средства на сумму 535 млн. руб.) (Примечания 7 и 11).

Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Резерв под предстоящие расходы по рекультивации золоотвалов	598	416
Реструктуризированная кредиторская задолженность	1	1
Итого прочие долгосрочные обязательства	599	417

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Обязательства по пенсионному обеспечению

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

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	6 136	7 633
Справедливая стоимость активов плана	(101)	(174)
Непризнанная чистая актуарная прибыль	2 674	682
Непризнанное снижение стоимости прошлых услуг	107	115
Чистые пенсионные обязательства	8 816	8 256

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма пенсионных обязательств включает в себя обязательства по прекращаемой деятельности в сумме 1 707 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 1 636 млн. руб.).

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Стоимость текущих услуг	245	446
Расходы по процентам	638	637
Ожидаемый доход на активы плана	(9)	(15)
Актуарная (прибыль)/убыток, нетто	41	64
Стоимость прошлых услуг	(57)	3
Прибыли и убытки от секвестров и окончательных расчетов по плану	(35)	(110)
Расходы, признанные в составе прибылей и убытков	823	1 025

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств:

	2012 год	2011 год
Чистые обязательства на 1 января	8 256	7 535
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	822	1 024
Отчисления	(320)	(303)
Выбытие активов за счет реклассификации в качестве возмещения	58	-
Чистые обязательства на 31 декабря	8 816	8 256

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в миллионах российских рублей)

В течение 2013 года Группа планирует направить на пенсионное обеспечение 316 млн. руб.

Основные актуарные допущения на конец периода:

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

Примечание 17. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	6 034	4 810
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	476	344
Итого финансовые обязательства	6 510	5 154
Полученные авансы	3 774	2 121
Расчеты по оплате труда	1 556	1 629
Резерв по предстоящим расходам и платежам	66	42
Итого	11 906	8 946

Примечание 18. Задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Налог на добавленную стоимость	1 465	1 192
Единый социальный налог	222	187
Налог на имущество	238	222
Налог на доходы физических лиц	103	127
Прочие налоги	17	32
Итого задолженность по прочим налогам	2 045	1 760

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Горячая вода	3 613	3 560
Строительно-монтажные и ремонтно-строительные работы	3 545	3 614
Продажа материалов и иного имущества	1 247	1 161
Продажа товаров собственного производства	776	817
Транспортные услуги	227	763
Обслуживание, присоединение к тепловым сетям	486	608
Прочие реализации и доходы	1 205	1 334
Итого прочие доходы	11 099	11 857

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Расходы на топливо	27 206	24 933
Услуги по транспортировке электро- и теплоэнергии	18 576	18 441
Зарплата, выплаты работникам, страховые взносы с фонда оплаты труда	14 191	14 706
Покупная электро- и теплоэнергия	5 829	5 744
Расходы на приобретение прочих материалов	4 458	4 876
Износ основных средств	1 962	2 738
Услуги субподряда по строительно-монтажным и ремонтно-строительным работам	1 414	403
Налоги, кроме налога на прибыль	1 261	1 146
Расходы на водоснабжение	1 185	1 091
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 166	1 188
Расходы по обеспечению функционирования рынка электроэнергии и мощности	643	629
Расходы по аренде	592	669
Расходы на содержание вневедомственной охраны	476	450
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(334)	962
Прочие расходы	2 991	4 234
Итого	81 616	82 210

Расходы по вознаграждению работников за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд РФ в размере 2 224 млн. руб. и в негосударственный пенсионный фонд 184 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: соответственно 2 293 млн. руб. и 387 млн. руб.).

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в миллионах российских рублей)

Примечание 21. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Расходы на выплату процентов	3 759	3 012
Расходы по финансовой аренде	127	201
Процентные доходы – эффект дисконтирования, относящийся к предыдущим периодам	13	(3)
Положительные и отрицательные курсовые разницы, нетто	(2)	-
Итого финансовые расходы	3 897	3 210

Примечание 22. Базовая прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 года	2011 года
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	17 206 711	17 206 711
Чистая прибыль / (убыток) от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам ОАО «ДЭК» (в млн. руб.)	(810)	(14 866)
Чистый убыток от прекращаемой деятельности, причитающийся акционерам ОАО «ДЭК» (в млн. руб.)	710	(769)
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам материнской компании (в российских рублях на 1 акцию)	0,05	(0,86)
Базовый и разводненный убыток на акцию от прекращаемой деятельности, причитающаяся акционерам материнской компании (в российских рублях на 1 акцию)	0,04	(0,04)

ОАО «ДЭК» не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Примечание 23. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 604 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 990 млн. руб.). Данные суммы не включают обязательства по капитальным затратам прекращаемой деятельности.

Примечание 24. Условные обязательства и активы

(а) Судебные разбирательства

Группа 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 Группу.

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение за исключением иска на 157 млн. руб., предъявленного Управлением Федерального агентства по государственным резервам по Дальневосточному федеральному округу за необеспечение качественной сохранности материальных ценностей государственного резерва. В 2013 году в удовлетворении иска Арбитражным судом Хабаровского Края отказано, истцом подана апелляция. Юридическая служба Группы оценивает риск неблагоприятного исхода данного судебного разбирательства как средний.

(б) 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) Охрана окружающей среды

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

(а) Трансфертное ценообразование

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.

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией цены соответствуют рыночному уровню, и оно находится в процессе внедрения процедур внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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.

Примечание 25. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок и другие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения - осуществление воздействия на риск. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур.

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

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

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

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

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 10 и таблице ниже:

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

	На 31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	Резерв на 31 декабря 2011 года
Непросроченная	6 238	(564)	5 994	-
Просроченная менее 3 месяцев	1 509	(32)	1 410	(75)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	1 157	(153)	1 633	(813)
Просроченная более года	3 510	(2 578)	2 970	(2 810)
Итого	12 414	(3 327)	12 008	(3 697)

Финансовые активы, непросроченные и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой задолженность различных покупателей электрической и тепловой энергии и прочих дебиторов с положительной кредитной историей и высокой вероятностью взыскания.

Значительная часть резерва была создана под задолженность индивидуальных потребителей, основываясь на истории предыдущих платежей и оценке руководства вероятности возмещения. Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются Группой. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 9.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Риск изменения процентной ставки. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, оказывая влияние либо на их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо на будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
По фиксированным ставкам	7 193	23 932
По плавающим ставкам	14 200	-
Итого	21 393	23 932

Долгосрочные займы с плавающей процентной ставкой, рассчитанной на основе ставки MosPrime, получены Группой от ОАО «РусГидро» и ОАО «Банк Москвы» в 2012 году. Если бы процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2012 года была на 0,5 % выше или ниже при прочих неизменных условиях, прибыль за 2012 год была бы на 3 млн. руб. меньше или больше за счет увеличения или снижения процентных расходов.

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	45 437	18 744	6 731	15 134	4 828
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность	6 510	6 510	0	0	-
Обязательство по финансовой аренде	521	512	9	-	-
Итого нетто будущих платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	54 468	25 766	6 740	15 134	4 828

Группа «Дальневосточная энергетическая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2011 года:

	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	39 809	14 917	20 891	3 973	28
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность	5 154	5 154	0	0	-
Обязательство по финансовой аренде	967	477	490	-	-
Итого нетто будущих платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	45 930	20 548	21 381	3 973	28

Примечание 26. Управление капиталом

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

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

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

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

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Компании возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала Компаний Группы на основании показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (далее – РПБУ). В качестве одного из ключевых инструментов мониторинга структуры капитала Компании Группы используют коэффициент финансового левериджа, целевым показателем которого является размер, утверждаемый в составе бизнес-плана. Коэффициент рассчитывается на основании показателей отчетности, подготовленной в соответствии с РПБУ, как соотношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала.

Примечание 27. События после отчетной даты

В январе 2013 года Группа получила кредит от ОАО «Банк Москвы» на сумму 800 млн. руб. с процентной ставкой MosPrime+2,2% и сроком погашения не позднее 25 декабря 2015 года.

В январе 2013 года Группа получила кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 400 млн. руб. с процентной ставкой 10% и сроком погашения не позднее 28 января 2014 года.

В январе-марте 2013 года Группа погасила заемные обязательства по кредитам ОАО «Транскредитбанк», ОАО «РАО ЭС Востока», ОАО «Сбербанк России» и облигационному займу на общую сумму 5 574 млн. руб.

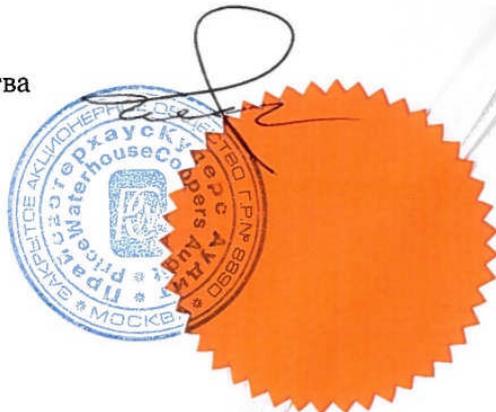
В январе - марте 2013 года Группа получила денежные средства по кредитным линиям от ОАО «Сбербанк России» на сумму 2 500 млн. руб. с процентными ставками от 8,1% и до 9,25% и сроком погашения от 12 марта 2013 года до 13 декабря 2013 года.

В феврале 2013 года Группа получила кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 280 млн. руб. с процентной ставкой 10% и сроком погашения не позднее 13 февраля 2014 года.

В марте 2013 года Группа получила кредит от ОАО «Росбанк» на общую сумму 1 000 млн. руб. с процентной ставкой 10,3 % и сроком погашения не позднее 29 марта 2015 года.

В марте 2013 года Группа получила кредит от ОАО «Сбербанк России» на сумму 1 000 млн. руб. с процентной ставкой 10,0 % и сроком погашения не позднее 27 марта 2015 года.

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
И.Е.Еремеева
01 апреля 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 63
(шестьдесят три) листа.