

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется ежегодно по итогам инвентаризации дебиторской задолженности, индивидуально по каждому контрагенту, на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Указанный резерв представляет собой часть дебиторской задолженности, которая, по оценке руководства Общества, с большой вероятностью не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам создается за счет прочих расходов.

8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

9. Признание доходов

Основными видами деятельности Общества являются: участие в других организациях, агентские услуги, консультационные услуги, передача в аренду имущества. Выручкой являются поступления, получение которых связано с этими видами деятельности.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- доходы в виде процентов, полученных по договорам банковского вклада (депозита);
- доходы в виде процентов, полученных по договорам банковского счета;

- доходы в виде процентов, полученных по договорам займа;
- доходы, связанные с отражением финансовых вложений по рыночной стоимости;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- купонный доход.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

10. Признание расходов

Себестоимость основных видов деятельности представляет собой расходы, непосредственно связанные с этими видами деятельности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме (без остатков незавершенного производства).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- затраты на вступительные и учредительные взносы;
- отчисления в оценочные резервы;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- невозмещаемый НДС;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;
- расходы, связанные с проведением собрания акционеров;
- расходы на благотворительность, финансовую помощь, спонсорскую поддержку;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки к уплате.

11. Изменения Учетной политики

Учетная политика ОАО «РАО Энергетические системы Востока» на 2012 год утверждена приказом ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 30.12.2011 г. № 251.

Приказом от 24.12.2012 г. № 285 в Учетную политику Общества были внесены изменения, обусловленные существенными изменениями условий хозяйствования Общества (открытие обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс), а также изменениями законодательства РФ (вступлением в силу с 01.04.2012 года постановления Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»):

1.1. Пункт 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) распространяется на ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и является обязательной для всех структурных подразделений Общества, включая обособленные подразделения Общества, выделенные на отдельный баланс.»

1.2. Дополнить пунктами 5.9.13, 5.9.14 в следующей редакции:

«5.9.13. Расчеты с подразделениями, выделенными на отдельный баланс, осуществляются с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.9.14. Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, ежемесячно составляют незавершенный баланс без формирования финансовых результатов. Понесенные расходы (осуществленные затраты) ежемесячно передаются в ДБиНУ по авизо, выписываемом в двух экземплярах, с приложением первичных документов.»

1. Внести в Учетную политику для целей налогового учета ОАО «РАО Энергетические системы Востока» на 2012 год, утвержденную приказом ОАО «РАО Энергетические системы Востока» от 30.12.2011 № 251, следующие изменения:

2.1. Пункт 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – Общество) и является обязательной для всех структурных подразделений Общества, включая обособленные подразделения Общества, выделенные на отдельный баланс.»

2.2. Дополнить пунктом 2.1.3 в следующей редакции:

«2.1.3. Налоговый учет ведется централизованно ДБиНУ.»

2.3. Пункты 2.1.3, 2.1.4 считать соответственно пунктами 2.1.4, 2.1.5.

2.4. Пункт 2.1.5 считать пунктом 2.1.6 и изложить в следующей редакции:

«2.1.6. Налоговая декларация по налогу на прибыль Общества составляется централизованно ДБиНУ Общества.»

2.5. Пункт 2.1.6 считать пунктом 2.1.7.

2.6. Пункт 2.3.3 изложить в следующей редакции:

«2.3.3. ДБиНУ Общества:

2.3.3.1. Централизованно начисляет суммы страховых взносов на выплаты и иные вознаграждения, осуществляемые в пользу физических лиц, в соответствии с законодательством (ст.7 закона 212-ФЗ).

2.3.3.2. Централизованно, по месту нахождения головной организации, уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж (п.5 ст.15 закона 212-ФЗ).

2.3.3.3. Централизованно ведет бухгалтерский и налоговый учет в отношении выплачиваемых физическим лицам доходов и начисленных/уплаченных страховых взносов (п.6 ст.15 закона 212-ФЗ).

2.3.3.4. Представляет предусмотренную законодательством отчетность по страховым взносам по месту учета головной организации (п.9 ст.15 закона 212-ФЗ).

2.3.3.5. Осуществляет контроль своевременной уплаты страховых взносов.»

2.7. Пункт 2.4.2 изложить в следующей редакции:

«2.4.2. ДБиНУ централизованно ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных сумм НДФЛ в регистрах налогового учета (ст.230 НК РФ).»

2.8. Пункт 2.4.4 изложить в следующей редакции:

«2.4.4. Отчетность (сведения) по налогу на доходы физических лиц составляется ДБиНУ централизованно и представляется в налоговый орган по месту учета Общества в порядке и сроки, предусмотренные статьей 230 НК РФ.»

2.9. Дополнить пунктом 2.6.3 в следующей редакции:

«2.6.3. Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, самостоятельно начисляют налог на имущество, исходя из балансовой принадлежности имущества.»

2.10. Пункты 2.6.3, 2.6.4 считать соответственно пунктами 2.6.4, 2.6.5.

2.11. Пункт 3.3.1 изложить в следующей редакции:

«3.3.1. Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием программного обеспечения Общества. Порядок ведения книги покупок и книги продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур регулируется постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

2.12. Абзац 8 пункта 4.1.2.2.1.2. «Амортизационная премия не применяется» изложить в следующей редакции:

«Амортизационная премия применяется в отношении объектов основных средств, принимаемых к учету по итогам завершения инвестиционных проектов Общества. Указанные объекты основных средств отражаются в бухгалтерском и налоговом учете обособленно от остального имущества Общества. Амортизационная премия применяется в размере 30 процентов от первоначальной стоимости для основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, в размере 10 процентов от первоначальной стоимости – для основных средств, относящихся к прочим амортизационным группам.»

2. Изменения, внесенные в Учетную политику ОАО «РАО Энергетические системы Востока» на 2012 год пунктом 2.11 настоящего приказа, ввести в действие, начиная с 01.04.2012, прочие изменения, внесенные настоящим приказом, ввести в действие, начиная с 30.09.2012».

III. Изменения в показателях бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды

Отдельные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г. и на 31.12.2011 г. сформированы путем их корректировки в связи с отражением по строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» денежных средств, размещенных на краткосрочных депозитах в банках.

На 31.12.2011 г.

тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10 424 346	(1 598 479)	8 825 867
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 004 895	1 598 479	2 603 374

На 31.12.2010 г.

тыс. руб.

Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12 355 205	(209 280)	12 145 925
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 587	209 280	234 867

Соответствующие показатели отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2011 г. были скорректированы для целей сопоставимости.

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг-компаниями, которая в 2012 г. составила 0,58 % выручки. Общество осуществляет и другие виды деятельности:

- доходы, связанные с возмездным оказанием услуг ДЗО (ВЗО) – 51,88 % выручки;
- агентские услуги по закупкам топлива, товаров, работ, услуг – 27,49 % выручки
- доходы от сдачи в аренду имущества производственного назначения – 20,06 % выручки.

Данные виды деятельности не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

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

2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 1.1.

3. Результаты исследований и разработок

Информация о наличии и движении результатов НИОКР раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 1.2.

4.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2012 г. составила 1 962 366 тыс. руб. (1 665 082 тыс. руб. – на 31 декабря 2011 г.).

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 2.1.

Амортизация основных средств

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 71 540 тыс. руб. (76 443 тыс. руб. – в 2011 г.).

В составе основных средств имеются основные средства производственного назначения, которые Общество сдает в аренду:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование основных средств, сданных в аренду	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	Амортизация на 31.12.2011 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	Амортизация на 31.12.2012 г.
1	Комплектная передвижная двухтопливная газотурбинная установка с системой управления № 1	816 591	72 865	786 440	103 016
2	Комплектная передвижная двухтопливная газотурбинная установка с системой управления № 2	814 471	72 676	784 399	102 749
3	КТПН СН 630/10(6)/0,4 кВ	634	90	596	127
4	Бытовка-утепленный вагон	291	99	250	140
5	Дизельная трехфазная генераторная установка контейнерного типа	5 963	2 034	5 122	2 876
6	Прибор для определения вязкости (ВУН-20)	73	85	38	120
7	Прибор для измерения содержания серы (СпектросканS)	217	252	113	356
8	Неотделимые улучшения. Комплектная передвижная двухтопливная газотурбинная установка с системой управления № 1	-	-	1 500	-
9	Неотделимые улучшения. Комплектная передвижная	-	-	1 500	-

№ п/п	Наименование основных средств, сданных в аренду	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	Амортизация на 31.12.2011 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2012 г.	Амортизация на 31.12.2012 г.
	двухтопливная газотурбинная установка с системой управления № 2				
	Итого	1 638 240	148 101	1 579 954	209 384

29 декабря 2012 года введены в эксплуатацию основные средства на сумму 361 961 тыс. руб. по результатам реализации инвестиционного проекта «Строительство распределительных сетей и подстанций для энергоснабжения объектов подвижной радиотелефонной связи автомобильной дороги федерального значения «Амур» Чита – Хабаровск».

Данный проект реализуется на основании п.5 протокола совещания у Председателя Правительства Российской Федерации В.В. Путина от 30.08.2010 №ВП-П9-46пр, в соответствии с которым Обществу было поручено обеспечить автомобильную дорогу федерального значения «Амур» Чита – Хабаровск подвижной радиотелефонной связью.

Обществом введены в эксплуатацию 9 точек связи из 37.

4.2. Незавершенное строительство

Информация о наличии и движении незавершенного строительства раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 2.2.

Строительство объектов основных средств на 31 декабря 2012 г.

Наименование объекта	тыс. руб.	
	31.12.2011	31.12.2012
Земельный участок под строительство ТЭЦ в г. Советская Гавань	1 062	1 062
Строительство 5-го энергоблока Южно-Сахалинской ТЭЦ-1	861 104	-
Строительство второй очереди Благовещенской ТЭЦ	4 897	44 519
Строительство ГТУ-ТЭЦ на площадке Владивостокской ТЭЦ-2	10 749	18 627
Строительство ГТУ-ТЭЦ на площадке ЦПВБ	26 302	108 842
Строительство распределительных сетей и подстанций для энергоснабжения объектов подвижной радиотелефонной связи автомобильной дороги федерального значения «Амур» Чита – Хабаровск	97 500	147 924
Строительство Сахалинской ГРЭС-2	331	13 272
Строительство ТЭЦ в г. Советская Гавань	257 000	529 588
Строительство Якутской ГРЭС-2 (1-я очередь)	19 015	110 602

Наименование объекта	31.12.2011	31.12.2012
Строительство Уссурийской ТЭЦ	713	6 529
Источник бесперебойного питания	-	973
Система кондиционирования воздуха (Московский офис)	-	628
Система фальшполов	-	206
Структурированная кабельная сеть	-	296
Итого	1 278 673	983 068

5. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены основные средства 5-го энергоблока на Южно-Сахалинской ТЭЦ-1 в г. Южно-Сахалинске, который Общество ввело в эксплуатацию на базе двух газотурбинных установок General Electric общей мощностью 91,2 МВт.

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 2.1.

Объекты основных средств 5-го энергоблока учитываются на балансе обособленного подразделения – структурного подразделения Общества в г. Южно-Сахалинске, созданного на основании приказа Общества от 30.10.2012 г. № 242 и переданы в аренду ОАО «Сахалинэнерго» для использования в целях производства и передачи электрической энергии.

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2012 г. составила 2 714 859 тыс. руб.

Амортизация основных средств

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 53 701 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 3.

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование актива	31.12.2011	31.12.2012
Финансовые вложения в дочерние и зависимые общества	17 473 967	18 091 366
Финансовые вложения в прочие организации	1 243 137	1 231 894
Корпоративные облигации	3 003	3 000
Предоставленные займы	1 600 000	4 332 600
Итого долгосрочных финансовых вложения	20 320 107	23 658 860
Резерв под обесценение финансовых вложений	(152 749)	(417 708)
Итого	20 167 358	23 241 152

тыс. руб.

Финансовые вложения в дочерние и зависимые общества на 31 декабря 2012 г.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма общества	Доля участия, %	Текущая рыночная стоимость финансовых вложений/ балансовая стоимость финансовых вложений (если рыночная стоимость не определяется)	Дата, определения рыночной цены
ОАО «Дальтехэнерго»	100,0000	19 200	
ОАО «ДЭК»	51,0327	9 435 439	28.12.2012
ОАО «Камчатскэнерго»	98,6779	5 763 492	30.11.2012
ОАО «Магаданэнерго»	49,0000	964 047	28.12.2012
ОАО «Передвижная энергетика»	49,0000	100	
ОАО «Сахалинэнерго»	49,0000	144 143	
ОАО «ЦДУ ЕЭС России»	100,0000	9 843	
ОАО АК «Якутскэнерго»	49,3657	1 313 870	28.12.2012
ООО «Восток-Финанс»	100,0000	440 418	
ОАО «ЭНИН им. Г.М. Кржижановского»	30,4197	814	
Итого финансовые вложения в дочерние и зависимые общества		18 091 366	

Финансовые вложения в прочие организации на 31 декабря 2012 г.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма общества	Доля участия, %	Текущая рыночная стоимость финансовых вложений/ балансовая стоимость финансовых вложений (если рыночная стоимость не определяется)	Дата, определения рыночной цены
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	19,9999	99 180	
ОАО «НГЭС»	9,7583	29 275	
ОАО «РусГидро»	0,0153	35 657	28.12.2012
ОАО «СЭК»	12,0879	1 000 000	
ОАО «ДВЭУК»	0,0004	150	
ОАО «Экспериментальная ТЭС»	9,8615	67 632	
Итого финансовые вложения в прочие организации		1 231 894	

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2011 г. составил 152 749 тыс. руб., дополнительно начислено за отчетный период – 275 754 тыс. руб., корректировка резерва за отчетный период 10 795 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г. резерв составил – 417 708 тыс. руб.

ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2012 год

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма общества	Величина резерва под обесценение на 31.12.2011	Величина резерва, созданного (+) / скорректированного (-) в отчетном году	Величина резерва под обесценение на 31.12.2012
ОАО «Экспериментальная ТЭС»	-	48 297	48 297
ОАО «Дальтехэнерго»	-	19 200	19 200
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	50 493	- 10 795	39 698
ОАО «НГЭС»	16 254	861	17 115
ОАО «ЦДУ ЕЭС России»	9 843	-	9 843
ОАО «СЭК»	76 159	207 396	283 555
Итого	152 749	264 959	417 708

Долгосрочные займы

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма общества	Процентная ставка, %	Срок погашения	31.12.11	Поступило	Выбыло	31.12.12
ОАО «ДГК»	8,00	31.03.2014	600 000	-	100 000	500 000
ОАО «ДГК»	8,50	31.03.2014	-	720 000	-	720 000
ОАО «ДГК»	9,00	01.04.2014	-	650 000	-	650 000
ОАО «ДГК»	8,50	01.04.2014	-	400 000	-	400 000
ОАО «ДГК»	9,00	01.04.2014	-	90 000	-	90 000
ОАО «ДГК»	9,00	01.04.2014	-	600 000	-	600 000
ОАО «ДГК»	9,00	01.04.2014	-	500 000	-	500 000
ОАО «ДРСК»	8,00	30.09.2013	1 000 000	-	1 000 000	-
ОАО «Камчатскэнерго»	9,00	01.04.2014	-	220 000	-	220 000
ОАО «Сахалинэнерго»	8,75	28.02.2015	-	107 600	-	107 600
ОАО «Сахалинэнерго»	9,00	01.04.2014	-	100 000	-	100 000
ОАО «Сахалинэнерго»	8,75	28.02.2015	-	60 000	-	60 000
ОАО АК «Якутскэнерго»	9,00	01.04.2014	-	250 000	-	250 000
ОАО АК «Якутскэнерго»	9,00	01.04.2014	-	135 000	-	135 000
Итого займов выданных			1 600 000	3 832 600	1 100 000	4 332 600

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода представлены в следующей таблице:

Наименование и организационно-правовая форма общества	Процентная ставка, %	Срок погашения (возврат)	тыс. руб.			
			31.12.11	Поступило	Выбыло	31.12.12
ОАО "МДМ БАНК"	10,05	31.10.2012	50 000	-	50 000	-
ОАО "МДМ БАНК"	10,05	31.10.2012	700 000	-	700 000	-
Хабаровский филиал ОАО "Промсвязьбанк"	7,59	06.08.2012	100 000	-	100 000	-
Хабаровский филиал ОАО "Промсвязьбанк"	9,75	19.11.2012	190 000	-	190 000	-
Хабаровский филиал ОАО "Промсвязьбанк"	7,00	30.07.2012	200 000	-	200 000	-
"НОТА-Банк" (ОАО) г.Москва	8,00	07.02.2012	400 000	-	400 000	-
"НОТА-Банк" (ОАО) г.Москва	7,5	30.07.2012	400 000	-	400 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	7,75	07.02.2012	300 000	-	300 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	7,75	07.02.2012	400 000	-	400 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	7,50	20.02.2012	335 000	-	335 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	7,50	05.03.2012	570 000	-	570 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	7,50	03.04.2012	280 000	-	280 000	-
ОАО "Банк "Санкт-Петербург" г. Санкт-Петербург	6,75	28.06.2012	1 000 000	-	1 000 000	-
ЗАО «Транскапиталбанк»	9,60	25.10.2012	440 000	-	440 000	-
Ф-л ОАО Банка ВТБ	8,00	07.11.2012	-	300 000	300 000	-
Ф-л ОАО "ГПБ" г.Хабаровск	8,01	07.12.2012	-	350 000	350 000	-
Хабаровский филиал ЗАО "Райффайзенбанк"	7,80	17.09.2012	-	200 000	200 000	-

ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2012 год

"НОМОС-БАНК" (ОАО) г. Москва	9,2	14.05.2012	-	1 000 000	1 000 000	-
"НОМОС-БАНК" (ОАО) г. Москва	8,13	26.10.2012	-	240 000	240 000	-
АКБ «Пересвет»	8,10	07.11.2012	-	500 000	500 000	-
АКБ «Пересвет»	8,10	26.07.2012	-	930 000	930 000	-
АКБ «Пересвет»	8,00	29.10.2012	-	950 000	950 000	-
Итого депозитных вкладов в рублях			5 365 000	4 470 000	9 835 000	-
ОАО «Промсвязьбанк»	3,30	23.10.2012	-	939 065	939 065	-
"НОМОС-БАНК" (ОАО) г. Москва	3,60	18.04.2012	-	1 338 115	1 338 115	-
АКБ «Пересвет»	2,85	25.03.2013	-	1 365 860	-	1 365 860
АКБ «Пересвет»	3,20	18.06.2012	-	1 431 932	1 431 932	-
ОАО "Альфа-Банк"	2,50	16.01.2012	267 226	-	267 226	-
ОАО "МДМ БАНК"	3,50	16.01.2012	563 432	-	563 432	-
ОАО «Промсвязьбанк»	2,85	16.01.2012	547 334	-	547 334	-
Итого депозитных вкладов в долларах США			1 377 992	5 074 972	5 087 104	1 365 860
ОАО «ДГК»	8,50	31.03.2012	720 000	-	720 000	-
ОАО «ДГК»	8,50	31.12.2012	400 000	-	400 000	-
ОАО «ДГК»	8,00	26.03.2013	-	100 000	-	100 000
ОАО «ДГК»	8,00	25.12.2013	400 000	-	-	400 000
ОАО «ДГК»	8,00	27.03.2012	100 000	-	100 000	-
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	10,60	30.04.2013	100 000	-	-	100 000
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	10,60	27.05.2013	50 000	-	-	50 000
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	10,60	30.04.2013	50 000	-	-	50 000
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	8,25	20.03.2012	100 000	-	100 000	-
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	8,00	03.09.2013	54 000	-	-	54 000
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	12,00	26.05.2011	12 875	-	-	12 875
ОАО «Дальэнергоспецремонт»	10,50	26.05.2011	16 000	-	-	16 000

ОАО «РАО Энергетические системы Востока»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2012 год

ОАО «Дальэнергоспецремонт»	10,50	26.05.2011	4 000	-	-	4 000
ОАО «ДРСК»	8,00	30.09.2013	-	1 000 000	-	1 000 000
ОАО «ХРСК»	10,0	20.04.2013	76 000	-	-	76 000
ОАО «Передвижная энергетика»	10,50	31.05.2013	-	90 000	-	90 000
Итого займов			2 082 875	1 190 000	1 320 000	1 952 875
Итого краткосрочные финансовые вложения			8 825 867	10 734 972	16 242 104	3 318 735

6.3. Информация о финансовых рисках

По условиям действующих договоров по размещению временно свободных денежных средств на депозитах в Банках, одностороннее изменение процентной ставки не предусмотрено, в связи с чем, наступление данного риска для Общества оценивается как маловероятное. Более того, Общество размещает временно свободные денежные средства в крупных и финансово - устойчивых банках, некоторые из которых также являются кредиторами дочерних обществ ОАО «РАО Энергетические системы Востока» по предоставленным кредитным ресурсам.

Риск снижения доходности от выданных Обществом займов, оценивается как незначительный, в связи с тем, что изменение процентной ставки по заключенным договорам займов возможно только по соглашению обеих сторон. При этом, в целях формирования экономически обоснованных затрат дочерних обществ для последующего их включения в тариф, Обществом в отношении собственных дочерних обществ проводится политика установления процентной ставки по займам, исходя из средней процентной ставки кредитного портфеля каждого дочернего общества отдельно.

7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 4. В составе запасов отражены запасные части для двух газотурбинных установок LM 6000 5-го энергоблока на Южно-Сахалинской ТЭЦ-1 на сумму 54 541 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец отчетного периода составляет 318 916 тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма общества	тыс. руб.	
	31.12.2011	31.12.2012
ОАО «ДРСК»	33 000	29 000
ОАО «Сахалинэнерго»	-	215 415
ОАО «Камчатскэнерго»	109 800	36 600
ОАО НПО «ЭЛСИБ»	824 276	-
Дебиторская задолженность по переходящим расходам	37 473	37 836
Law Debenture Corporate Services Limited	-	65
Итого	1 004 549	318 916

В течение отчетного периода дебиторская задолженность ОАО НПО «ЭЛСИБ» перенесена в краткосрочные выданные авансы в связи с переходом права собственности на оборудование Обществу в течение 2013 г.

Общество получило вексель ОАО «Сахалинэнерго» на сумму 215 415 тыс. руб. в счет оплаты неотделимых улучшений нежилого помещения турбинного цеха и здания главного корпуса Южно-Сахалинской ТЭЦ-1, произведенных в рамках договора аренды части нежилого помещения от 21.10.2011 № РАО-12/0017-276-18/12 между Обществом и ОАО «Сахалинэнерго».

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода составляет 2 134 042 тыс. руб.

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2011	31.12.2012
Векселя к получению (беспроцентные)	57 000	61 000
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	183 609	124 954
Авансы выданные	1 118 230	1 464 305
Проценты по депозитным вкладам и предоставленным займам	33 653	22 056
Купонный доход по корпоративным облигациям	98	73
Покупатели и заказчики	288 735	328 558
Дебиторская задолженность по переходящим расходам	13 417	6 094
Прочие дебиторы	696 888	127 002
Итого	2 391 630	2 134 042

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает в себя задолженность, связанную со строительством новых объектов, которая по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 1 453 975 тыс. руб.

Наименование контрагента	тыс. руб.	
	31.12.2011	31.12.2012
ЗАО «Альстом Пауэр Ставан»	153 742	-
ОАО «Дальгипротранс»	8 774	-
ЗАО «Дальневосточная электротехническая»	48 676	-

Наименование контрагента	31.12.2011	31.12.2012
компания»		
ОАО «Дальтехэнерго»	227 644	-
ОАО «Дальэнерготехкомплект»	103 187	1 938
ООО «ДжиИ Рус»	10 286	539
ОАО «ДРСК»	39	39
ЗАО «КОТЭС»	27 423	23 239
ОАО НПО «ЭЛСИБ»	-	942 092
ООО «Рабочий-1»	12 578	-
ОАО «Сахалинэнерго»	17 432	-
ЗАО «СЗИК»	59 864	-
ЗАО «Сибирский ЭНТЦ»	41 296	-
ЗАО «Сибирский ЭНТЦ Иркутский филиал»	10 000	-
ЗАО «Сибирский ЭНТЦ Томский филиал»	1 420	1 420
ОАО «ХРСК»	9 532	6 665
ОАО «ЭМАльянс»	197 266	-
ООО «ЭНЕРГАЗ»	178 536	-
GE PACKAGED POWER, INC.	-	478 043
Итого	1 107 695	1 453 975

Погашение части дебиторской задолженности по выданным авансам на 31.12.2012 г. связано с вводом в эксплуатацию 5-го энергоблока на Южно-Сахалинской ТЭЦ-1 в г. Южно-Сахалинске, вводом в эксплуатацию 9 точек связи из 37 по результатам реализации инвестиционного проекта «Строительство распределительных сетей и подстанций для энергоснабжения объектов подвижной радиотелефонной связи автомобильной дороги федерального значения «Амур» Чита – Хабаровск», а также поставкой оборудования для реализации проекта «Строительство ТЭЦ в г. Советская Гавань».

Аванс в сумме 478 043 тыс. руб. выдан GE PACKAGED POWER, INC. в счет поставки трех газотурбинных установок LM 6000 для реализации проекта «Строительство ГТУ-ТЭЦ на площадке ЦПВБ».

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2011 г. составлял 1 200 тыс. руб. На 31 декабря 2012 г. сумма резерва составляет 46 тыс. руб.

№	Контрагент	№, дата договора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Основание возникновения задолженности	Примечание
1	Кузнецов Николай Иванович, нотариус г.Москвы	б/н от 28.10.2008	3	п/п 4142 от 23.08.2011	Услуги, которые Исполнитель вправе оказывать в соответствии с Основами законодательства РФ о нотариате
2	Стрюков Леонид Леонидович, нотариус г. Москвы	Без договора	43	п/п 699 от 25.03.2010	Услуги, которые Исполнитель вправе оказывать в соответствии с

				Основами законодательства РФ о нотариате
	ИТОГО		46	

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 5.1.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках составляют 6 450 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2012 г. (1 004 895 тыс. руб. – на 31 декабря 2011 г.)

Денежные средства на краткосрочных банковских депозитах (денежные эквиваленты) составляют 2 929 318 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2012 г. (1 598 479 тыс. руб. – на 31 декабря 2011 г.).

10. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций.

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %
Обыкновенные акции	43 358 822 914	21 679 411	95,4326
Привилегированные акции	2 075 149 384	1 037 575	4,5674
Итого	45 433 972 298	22 716 986	100

Акции ОАО «РАО Энергетические системы Востока» не обращаются за пределами Российской Федерации.

Совет директоров ОАО «РАО Энергетические системы Востока» 23 марта 2011 г. принял решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 3 636 867 919 шт. номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения акций (в том числе цена размещения акций лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций): 0,5 рубля за одну акцию. Форма оплаты акций: денежные средства в рублях РФ.

24 мая 2011 года ФСФР России зарегистрировала Решение о дополнительном выпуске акций ОАО «РАО Энергетические системы Востока», дополнительному выпуску акций присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55384-Е-001D.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. размещение дополнительных акций ОАО «РАО ЭС Востока» не было завершено.

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций Общества зарегистрирован ФСФР России 7 февраля 2012 г. В результате дополнительной эмиссии размещено 2 317 068 930 шт. обыкновенных именных акций Общества на общую сумму по номинальной стоимости

1 158 534 тыс. руб., при этом привлечено средств федерального бюджета на сумму 746 236 тыс. руб.

Изменения в Устав Общества, связанные с увеличением уставного капитала, зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 о Амурской области 29 февраля 2012 г. В соответствии с указанными изменениями уставный капитал Общества составляет 22 716 986 тыс. руб. и разделен на 45 433 972 298 акций одинаковой номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая, из них 43 358 822 914 обыкновенных именных акций и 2 075 149 384 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая.

11. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда, задолженность перед бюджетом.

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2011	31.12.2012
Задолженность по оплате труда	4 748	18 960
Поставщики и подрядчики	153 285	171 297
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 409	13 872
Задолженность по налогам и сборам	12 055	12 829
Прочие кредиторы	1 459 532	185 112
Итого	1 631 029	402 070

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2011 г. была отражена задолженность в сумме 1 158 534 тыс. руб., связанная с дополнительной эмиссией собственных ценных бумаг до увеличения уставного капитала Общества.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номером 5.2.

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 198 288 тыс. руб. (179 419 тыс. руб. – в 2011 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 693 802 тыс. руб. (346 927 тыс. руб. – в 2011 г.), в том числе принятый к вычету – 586 033 тыс. руб. (285 734 тыс. руб. – в 2011 г.).

НДС, не заявленный к вычету в 2012 г. составил 141 827 тыс. руб. (43 546 тыс. руб. – в 2011 г.), а именно:

- 141 485 тыс. руб. - в соответствии с условиями договоров с подрядными организациями на строительство инвестиционных объектов (43 505 тыс. руб. – в 2011 г.);
- 342 тыс. руб. - по основным средствам, не введенным в эксплуатацию (41 тыс. руб. – в 2011 г.).

Сумма НДС по авансам и предоплатам выданным, принятая к вычету, составила 40 092 тыс. руб., из них восстановлено в соответствии с п.п. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ – 154 625 тыс. руб.

Налог на прибыль организации

По итогам отчетного года по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 412 174 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 82 435 тыс. руб. (в 2011 г. сумма условного дохода составила 1 193 407 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 206 270 тыс. руб. (в 2011 г. – 6 736 135 тыс. руб.).

Указанные разницы, образующие постоянные налоговые активы, за отчетный год сформированы в результате возникновения разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов, связанных с реализацией ценных бумаг, доходов, связанных с переоценкой ценных бумаг, а также прочих расходов и сумм созданных резервов.

Изменение отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составило 98 271 тыс. руб. (в 2011 г. – 8 тыс. руб.).

Изменение отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составило 139 452 тыс. руб. (в 2011 г. – 467 тыс. руб.).

Временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств и расходов на НИОКР в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также применения амортизационной премии к основным средствам в налоговом учете.

По данным налогового учета убыток за 2012 г. составил 98 265 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль по итогам 2011 г. – 766 807 тыс. руб.)

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в прочие управленческие расходы в сумме 39 824 тыс. руб. (в 2011 г. – 37 727 тыс. руб.), в т. ч. налог на имущество – 39 729 тыс. руб. (в 2011 г. – 37 295 тыс. руб.), госпошлина – 95 тыс. руб. (в 2011 г. – 411 тыс. руб.).

13. Выручка

Наименование	тыс. руб.	
	2012 г.	2011 г.
Доходы, связанные с участием в других организациях (дивиденды)	5 297	5 435
Аренда	183 124	109 504
Агентские услуги	250 983	241 893
Консультационные услуги	473 645	562 455
Итого	913 049	919 287

14. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств, сдаваемых в аренду	114 984	61 283
Консультационные услуги	-	746
ИТОГО по строке «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках	114 984	62 029
Расходы на оплату труда	807 088	767 676
Расходы по аренде	88 572	94 331
Информационно-консультационные, аудиторские услуги	71 941	40 075
Отчисления на социальные нужды	135 970	49 853
Расходы на командировки	31 066	29 988
Услуги охраны	9 608	27 426
Налоги и сборы	39 824	37 727
Транспортные услуги	23 568	22 361
Вычислительное обслуживание	30 331	28 161
Материальные затраты	10 054	13 474
Услуги связи	9 856	12 149
Амортизация	13 433	15 475
Прочие управленческие расходы	48 252	114 041
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках	1 319 563	1 252 737

15. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	2012 г.	2011 г.
Переоценка финансовых вложений по рыночной стоимости	5 429 741	3 340 522
Доходы, связанные с выбытием векселя	-	1 285 000
Проценты к получению	868 227	956 388
Прибыль прошлых лет	76	2 166
Купонный доход по корпоративным облигациям	233	6 701
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	183 107	8
Доходы от реализации прочих ценных бумаг	-	303 125
Доходы, связанные с восстановлением оценочных резервов	10 795	216 303
Доходы, связанные с доведением стоимости ценных бумаг до номинальной стоимости	-	597
Штрафы, пени и неустойки к получению	46	-
Курсовые разницы	451 846	318 934
Прочие доходы	1 730	155
Итого доходы	6 945 801	6 429 899

Прочие расходы

Наименование	тыс. руб.	
	2012 г.	2011 г.
Расходы, связанные с выбытием векселя	-	1 285 000
Убыток прошлых лет	24 551	15 370
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	275 754	76 159
Финансовая помощь, спонсорская поддержка, пожертвования	-	13 083
Переоценка финансовых вложений по рыночной стоимости	4 881 535	9 774 094
Расходы по продаже и иному выбытию финансовых вложений	-	499 850
Курсовые разницы	585 495	201 645
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	182 555	1
Прочие расходы	62 239	136 253
Итого расходы	6 012 129	12 001 455

В составе доходов и расходов, связанных с реализацией прочего имущества отражены доходы и расходы от реализации неотделимых улучшений нежилого помещения турбинного цеха и здания главного корпуса Южно-Сахалинской ТЭЦ-1, произведенных в рамках договора аренды части нежилого помещения от 21.10.2011 № РАО-12/0017-276-18/12 между Обществом и ОАО «Сахалинэнерго».

По результатам 2012 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 370 990 тыс. руб.
 По результатам 2011 г. Обществом получен убыток в размере 6 120 856 тыс. руб.

16. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2012 г.	2011 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	370 990 305	(6 120 855 573)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	42 972 644 759	41 041 753 984
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,0086	(0,1491)

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

17. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлен на сайте Общества: <http://www.rao-esv.ru/spisok-affilirovannyh-lic>