

Группа «Новосибирскэнерго»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

31 декабря 2012 г.

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменении капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Группе «Новосибирскэнерго» и ее деятельности	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3. Основные положения учетной политики	8
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	22
6. Стандарты, принятые досрочно	25
7. Информация по сегментам	26
8. Операции со связанными сторонами	29
9. Основные средства	30
10. Инвестиции в ассоциированные компании	31
11. Займы выданные и векселя	32
12. Прочие внеоборотные активы	33
13. Запасы	33
14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	33
15. Прочие оборотные активы	34
16. Денежные средства и их эквиваленты	34
17. Акционерный капитал	33
18. Кредиты и займы	36
19. Задолженность по прочим налогам	38
20. Резервы	38
21. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	38
22. Авансы полученные и начисленные обязательства	39
23. Выручка от продаж	39
24. Операционные расходы	39
25. Финансовые доходы	40
26. Финансовые расходы	40
27. Налог на прибыль	40
28. Прибыль на акцию	41
29. Условные и договорные обязательства	41
30. Основные дочерние предприятия	43
31. Реорганизация Группы	44
32. Управление финансовыми рисками	47
33. Управление капиталом	51
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов	51
35. События после отчетной даты	52

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>31.12.2012 г.</i>	<i>31.12.2011 г.</i>	<i>31.12.2010 г.</i>
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	-	11 356	24 159
Инвестиции в ассоциированные компании	10	308	313	275
Займы выданные и векселя	11	-	1 484	2 877
Прочие внеоборотные активы	12	134	895	739
Отложенный налоговый актив	27	55	-	-
АКТИВЫ		497	14 048	28 050
Оборотные активы				
Запасы	13	2	487	1 857
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	214	1 247	2 640
Предоплата по текущему налогу на прибыль		101	87	70
Займы выданные и векселя	11	894	1 199	3 351
Прочие оборотные активы	15	56	626	1 286
Денежные средства и их эквиваленты	16	6	45	99
Итого оборотные активы		1 273	3 691	9 303
ИТОГО АКТИВЫ		1 770	17 739	37 353
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	17	459	494	494
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(5 070)	(12 057)
Эмиссионный доход		1 521	1 521	2 876
Нераспределенная прибыль		(375)	15 906	22 858
Резерв по переоценке		-	-	3091
Капитал, причитающийся акционерам Компании		1 605	12 851	17 262
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	(19)
ИТОГО КАПИТАЛ		1 605	12 851	17 243
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	-	764	5 260
Прочие долгосрочные обязательства	20	-	548	418
Отложенные налоговые обязательства	27	-	459	426
Итого долгосрочные обязательства		-	1 771	6 104
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	8	1 738	8 556
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	3	702	3 210
Авансы полученные и начисленные обязательства	22	148	539	1 674
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	58
Задолженность по прочим налогам	19	6	138	508
Итого краткосрочные обязательства		165	3 117	14 006
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		165	4 888	20 110
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 770	17 739	37 353

Д. В. Мамонтов

Генеральный директор

« 19 » апреля 2013 года

С. А. Виляк

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 7-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка от продаж	23	7 139	19 214
Прочие операционные доходы		76	2 074
Операционные расходы	24	(7 040)	(16 892)
Операционная прибыль		175	4 396
Финансовые доходы	25	244	861
Финансовые расходы	26	(172)	(637)
Доля в результатах ассоциированных компаний		12	55
Прибыль до налогообложения		259	4 675
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	27	(181)	(1 024)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		78	3 651
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		78	3 651
Прибыль / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		78	3 483
Неконтролирующим акционерам		-	168
Прибыль за год		78	3 651
Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		78	3 483
Неконтролирующим акционерам		-	168
Итого совокупный убыток за год		78	3 651
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)	28	5	269
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)		5	323

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет об изменении капитала

<i>В миллионах российских рублей</i>		Акции- онерный капитал	Эмис- сионный доход	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв перео- ценки основных средств	Нераспреде- ленная прибыль	Капитал акцио- неров Компании	Неконтроли- рующая доля участия	Итого капитал
Прим.									
Остаток на 01.01.2010 г.		474	-	(6 987)	3 091	18 574	15 152	99	15 251
Прибыль за год		-	-	-	-	2 115	2 115	(118)	1 997
Итого совокупный доход за 2010 год		-	-	-	-	2 115	2 115	(118)	1 997
Эмиссия акций	17, 31	20	2 876	-	-	-	2 896	-	2 896
Превышение чистых активов присоединяемых обществ над ценой приобретения	31	-	-	-	-	2 169	2 169	-	2 169
Выкупленные собственные акции, связанные с приобретением бизнеса	17	-	-	(5 070)	-	-	(5 070)	-	(5 070)
Остаток на 31.12.2010 г.		494	2 876	(12 057)	3 091	22 858	17 262	(19)	17 243
Прибыль за год		-	-	-	-	3 483	-	-	3 483
Итого совокупный доход за 2011 год		-	-	-	-	3 483	3 483	168	3 651
Размещение акций	17,31	-	(1 355)	-	-	1 355	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(125)	(125)	-	(125)
Реорганизация	31	-	-	-	(3 091)	(10 310)	(13 401)	(149)	(13 550)
Выкупленные собственные акции, связанные с приобретением бизнеса	17	-	-	6 987	-	(1 355)	5 632	-	5 632
Остаток на 31.12.2011 г.		494	1 521	(5 070)	-	15 906	12 851	-	12 851
Прибыль за год		-	-	-	-	78	78	-	78
Итого совокупный доход за 2012 год		-	-	-	-	78	78	-	78
Уменьшение акционерного капиталам		(35)	-	5 070	-	(5 035)	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(880)	(880)	-	(880)
Реорганизация		-	-	-	-	(10 444)	(10 444)	-	(10 444)
Остаток на 31.12.2012 г.		459	1 521	-	-	(375)	1 605	-	1 605

Прилагаемые примечания на стр. 7-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2011 г.</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		259	4 675
Поправки на:			
Амортизацию основных средств	24	300	1 285
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	24	206	(5)
Обесценение финансовых вложений		204	
Убыток от выбытия основных средств, и финансовых вложений		383	(1 390)
Финансовые доходы	25	(244)	(861)
Финансовые расходы	26	172	637
Прочие неденежные операционные расходы		59	34
Доля в результате ассоциированных компаний		(12)	(54)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 327	4 321
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(667)	(754)
(Увеличение)/ уменьшение запасов		(82)	(223)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов		287	(402)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		31	501
(Уменьшение) / увеличение авансов полученных и начисленных обязательств		435	(353)
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный		(20)	(54)
Проценты уплаченные		(211)	(660)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 100	2 376
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2482)	(2 230)
Поступления от продажи основных средств		248	1 690
Приобретение финансовых вложений		582	(4 000)
Займы выданные и векселя		(260)	(90)
Поступления от погашения займов выданных и векселей		1 430	1 969
Проценты полученные		60	774
Прочее движение по инвестиционной деятельности		-	(1 201)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(422)	(3 088)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		4 734	19 616
Погашение кредитов и займов		(4 706)	(20 024)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(698)	(108)
Выкуп собственных акций		(20)	(220)
Размещение собственных выкупленных акций		-	1 428
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(691)	692
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	45	99
Денежные средства и их эквиваленты выбывших дочерних обществ (Примечание 31)		(26)	(34)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	6	45

1. Общие сведения о Группе «Новосибирскэнерго» и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г., для ОАО «Новосибирскэнерго» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа »Новосибирскэнерго») открытых и закрытых акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания была создана в 1931 году. В результате приватизации в 1993 году она была преобразована в открытое акционерное общество, и отдельные активы и обязательства, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на ее баланс по остаточной стоимости. Акции Компании торгуются на региональном фондовом рынке, а также на Фондовой бирже РТС и Московской Межбанковской Валютной Бирже.

Основная деятельность. Основной деятельностью Группы до реорганизации в 2011 году (Примечание 31) являлась выработка и распределение электрической и тепловой энергии в г. Новосибирске и Новосибирской области. Общая установленная мощность Группы составляла приблизительно 2 528 мегаватт по электрической и 7 755 гигакалорий по тепловой энергии. Группа также осуществляет покупку электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии в соответствии с операционными потребностями. До реорганизации 2012 года (Примечание 31) Группа осуществляет распределение электрической энергии в г. Новосибирске и области, после основным видом деятельности стала сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Компания зарегистрирована по адресу: 630099, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, д. 57.

2. 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 29).

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и ее перспектив и приняло во внимание ее результаты при подготовке отчетности. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Сезонный характер деятельности. Спрос на тепловую и электрическую энергию подвержен колебаниям в связи с сезонным фактором. Основной объем выручки от реализации тепловой и электрической энергии, а также на ее передачу приходится на период с октября по март. Сезонный характер производства в свою очередь оказывает влияние на объемы потребления топлива и закупки энергии.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Отношения с государством и условия регулирования. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовых закупок электроэнергии Федеральной службой по тарифам Российской Федерации (далее по тексту «ФСТ»), регулирования тарифов на реализацию тепловой и электрической энергии Департаментом по тарифам Новосибирской области, а также через нормативные документы, применимые в отношении естественных монополий. ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее по тексту «СО-ЦДУ») координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Реструктуризация отрасли. Российский сектор электроэнергетики в целом и Группа в частности с 2006 года находились в процессе реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа и ее преемники смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей. Период с 2006 по 2011 годы считался переходным периодом.

Начиная с 2011 года основная часть контрактов на поставку электроэнергии заключается по нерегулируемым ценам. В рамках новой модели рынка предусмотрены два механизма продажи электроэнергии: продажа по свободным ценам в рамках свободных двусторонних договоров и конкурентный рынок с поставками на следующий день или рынок «на сутки вперед». В рамках механизма свободных двусторонних договоров участники рынка смогут выбирать сторону по договору, цену и объем поставок электрической энергии. Рынок «на сутки вперед» основывается на конкурентном отборе заявок и предложений, поступающих от покупателей и поставщиков за сутки до фактической поставки электрической энергии. Введение нового оптового рынка также относится к торговле мощностью. До введения новых правил оптового рынка поставщики получали оплату 85 % от установленной мощности генерирующего оборудования по одноставочному тарифу. Новые правила предусматривают отдельные тарифы на мощность и электроэнергию. Ожидается, что в будущем будут установлены тарифы на мощность на уровне, достаточном для поддержания работоспособности генерирующих мощностей производителей.

В соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденными постановлением правительства №1172 от 27 декабря 2010 г. с 1 января 2011 г. торговля мощностью на оптовом рынке осуществляется путем следующих механизмов: торговля мощностью по регулируемым ценам (тарифам) на основании договоров купли-продажи в отношении объемов, предназначенных для поставок населению и приравненным к населению группам потребителей; торговля мощностью по свободным договорам купли-продажи мощности – при условии, что эта мощность отобрана по итогам конкурентных отборов мощности; торговля мощностью по договорам о предоставлении мощности; торговля мощностью по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, мощность которых поставляется в вынужденном режиме.

Договоры о предоставлении мощности обеспечивают, с одной стороны, обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой – дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибыли и убытка и переоценки отдельной группы основных средств. Группа включает Компанию и ее дочерние общества и зависимые общества (Приложение 30).

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иное, показатели финансовой информации выражены в миллионах российских рублей, округленных до (ближайшего) миллиона («млн. руб.»).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним относятся компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль, если она имеет права и несет риски, связанные с переменной доходностью компании – предмета инвестиции и имеет возможность влиять на эту доходность посредством возможности влияния на компанию – предмет инвестиции. Контроль основывается на текущих фактах и обстоятельствах и оценивается на постоянной основе. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний у сторон, не находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров или (в) по методу учета у предшественника, если сделка прошла под общим контролем.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерних компаний, приходящуюся на доли, которыми напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается по методу оценки компании-предшественника. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая ранее образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается по методу оценки компании-предшественника. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая ранее образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

Выбытие дочерних компаний. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами (Примечание 32).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. При признании займы и дебиторская задолженность отражаются по справедливой стоимости и в дальнейшем учитываются по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Все прочие финансовые активы включаются в категорию «инвестиций, имеющихся в наличии для продажи». К ним относятся ценные бумаги, удерживаемые Группой в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае возникновения потребности в наличных денежных средствах, в случае изменения процентных ставок, курсов валют или курсов ценных бумаг.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства представлены в виде прочих финансовых обязательств, которые отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (1) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (2) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год. Убытки от обесценения долевого инструментов не восстанавливаются, и последующая прибыль признается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по условной первоначальной стоимости (за исключением группы тепловые сети), определенной независимыми оценщиками на 31.12.1997 г. и скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31.12.2002 г. по основным средствам, приобретенным до 01.01.2003 г., за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. На конец каждого отчетного периода Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Группа осуществляет признание основных средств по следующим группам, определенным по функциональному признаку:

- угледобывающие активы;
- основные средства для производства электрической и тепловой энергии;
- основные средства для распределения электрической энергии;
- тепловые сети;
- земля;
- незавершенное строительство;
- прочие.

Прочие объекты основных средств включают в себя транспортные средства, компьютерное оборудование, офисную мебель и другие активы.

В целях более достоверного представления финансовой отчетности балансовая стоимость группы тепловые сети с 01.01.2006 г. учитывается по переоцененной стоимости. Оценка производилась независимым оценщиком в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и Международными стандартами оценки. Тепловые сети подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в капитале в составе резерва переоценки основных средств. Уменьшение балансовой стоимости актива в результате переоценки тепловых сетей относится непосредственно на капитал при наличии ранее учтенного прироста от переоценки в отношении того же самого актива; во всех остальных случаях такое уменьшение подлежит признанию непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, не переносится в нераспределенную прибыль.

Стоимость активов, построенных силами Группы, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и все другие расходы, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Проценты по займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения и подготовки объекта к эксплуатации. Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Угледобывающие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость угледобывающих активов включает в себя стоимость приобретения и разведки месторождений, расходы, понесенные до начала производства, расходы на создание инфраструктуры месторождений, стоимость лицензий на проведение поисково-разведочных работ, а также текущую дисконтированную стоимость будущих расходов по выводу основных средств из эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом по группам в течение срока полезного использования актива и отражается в прибыли и убытке. Амортизация начисляется с даты приобретения основного средства; для основных средств, созданных силами Группы, – с даты завершения строительства объекта и подготовки его к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые были независимо оценены по состоянию на 31.12.1997 г., амортизация начисляется исходя из остаточного срока полезного использования на дату оценки. Сроки полезного использования по группам основных средств, выраженные в годах, представлены ниже:

	Приобретенные до 31.12.1997 г.	Приобретенные после 31.12.1997 г.
Основные средства для производства электрической и тепловой энергии	13 - 35	20 - 50
Основные средства для распределения электрической энергии	6 - 21	25
Тепловые сети	7	5 - 25
Прочие	8	10

Амортизация угледобывающих активов начисляется с момента достижения новым месторождением коммерческих объемов производства. Амортизация включается в себестоимость производства. Угледобывающие активы амортизируются с использованием линейного метода по наименьшей из двух величин: срока полезного использования или срока службы месторождения.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом. Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Гудвил. Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают отчетный сегмент.

При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвил, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывшим активом, которая обычно определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой информации в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение 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 прибыль или убыток рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая информация утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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 финансовой информации. 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 могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце 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, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

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-индикаторов 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. Основные факторы, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, – его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В основе оценке задолженности потребителей тепловой энергии лежала статистика неплатежей, в соответствии с которой определяется вероятностная доля нереальной дебиторской задолженности в зависимости от срока ее возникновения. Задолженность потребителей тепла с истекшим сроком исковой давности полностью обесценивается.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности получения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

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, непонесенные еще в настоящее время), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

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. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет резерва от обесценения в прибыли или убытке за год.

Предоплата. Предоплата отражается в финансовой информации 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. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору по требованию. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося акционерам Компании.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетной даты».

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, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном 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.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам. Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 01.01.2011 г. или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как прочий операционный доход в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы Группы включают резервы по заработанным и неиспользованным отпускам, резервы на восстановление земельных участков, резервы по судебным разбирательствам и прочим условным обязательствам. Размер резерва определяется на основе оценки суммы расходов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих данному обязательству. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей оценки.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании, ее дочерних предприятий и валютой представления финансовой информации Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее по тексту «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыль и убыток, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытке от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31.12.2011 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = 31,3727 (на 31.12.2011г. - 32,1961 руб., на 31.12.2010 г. – 30,4769 руб.).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки. Выручка от продажи электроэнергии признается в момент передачи произведенной электроэнергии в сеть. Согласно законодательству о рынке электроэнергии и мощности в Российской Федерации компании, производящие электроэнергию и мощность, обязаны заключать сделки по продаже и обратному приобретению электрической энергии (для двусторонних договоров, а также в отношении электроэнергии на собственные нужды). Соответственно, должен быть произведен взаимозачет по этим операциям. Выручка от продажи мощности признается при выполнении обязательств по продаже мощности; выручка от продажи тепловой энергии признается, когда тепловая энергия поставлена потребителю.

Торговля электроэнергией и мощностью на основании свободных договоров осуществляется по нерегулируемым ценам, определяемым поставщиком и покупателем в процессе переговоров. В соответствии с регламентами оптового рынка электроэнергии и мощности покупатель по такому договору обязан купить и продать, а продавец – продать и купить эквивалентный объем электроэнергии на рынке на сутки вперед (дополнительный оборот). Руководство группы применяет профессиональное суждение в отношении отражения экономической сущности сделок по свободным двусторонним договорам, таким образом, для целей представления информации дополнительный оборот по продаже \ покупке электроэнергии в размере 512 млн. руб. за 2011 год отражается в консолидированной информации свернуто.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Взаимозачеты и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или векселей. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента.

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движения денежных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию. Прибыль на обыкновенную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных у акционеров.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, определяются на основании расчетов их ценности, получаемой в результате их использования.

Дочерние компании. Группе принадлежали 50 % голосующих акций в полностью консолидированной до момента реорганизации дочерней компании ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго». Группа обладала возможностью контролировать финансовую и операционную политику и деятельность этой дочерней компании в результате полного контроля денежных потоков путем акцептования платежей и всех расходов, а также через договорные отношения, систему корпоративного управления, особенности технологического цикла. Программа развития ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго» является составной частью единой программы развития ОАО «СИБЭКО». Предложения, вносимые в указанную программу, определяются техническими и финансовыми возможностями ОАО «СИБЭКО». Режимы работы генерирующих источников и теплосети задаются единой диспетчерской службой, принадлежащей ОАО «СИБЭКО».

Отложенные налоги, связанные с инвестициями в дочерние компании. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет сроки полезного использования основных средств на основе опыта оценки аналогичных основных средств по группе здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. При проведении реконструкций, модернизаций основных средств срок полезного использования может быть пересмотрен в сторону увеличения. Экономические выгоды, присущие активам, реализуются в течение сроков их полезного использования. Однако такие факторы, как техническое и коммерческое устаревание и состояние актива (включая операционные факторы и технический контроль), часто приводят к изменению оценки экономических выгод от использования активов. Руководство периодически пересматривает оценку оставшегося срока полезного использования основных средств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Руководство Группы определяет метод оценки финансовых инструментов, не котируемых на активном рынке, на основе профессиональных суждений. При этом применяются методы оценки, обычно используемые участниками рынка. Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности Группы были рассчитаны на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, используемых в рыночных сделках для аналогичных инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Группы подготовило данную финансовую информацию на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные отличия от МСФО (IFRS) 39:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

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 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО.

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 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, ПКИ 20, «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.

Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

В настоящий момент руководство Группы изучает последствия принятых изменений и их воздействие на Группу, а также сроки применения данных изменений, если есть выбор. Руководство Группы ожидает, что, если не указано иное, данные поправки и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Стандарты, принятые досрочно

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

«Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (FRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР(SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В результате досрочного применения данного стандарта были расширены раскрытия информации о дочернем обществе ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго».

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР(SIC)-13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Досрочное применение данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании,

совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.

6. Стандарты, принятые досрочно (продолжение)

Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях.

7. Информация по сегментам

Главным органом Группы, принимающим оперативные решения, является Совет директоров Компании. Совет директоров принимает ключевые управленческие решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивает результаты, распределяет ресурсы между отдельными направлениями деятельности.

Операционные сегменты представляют собой отдельные направления деятельности, осуществляющие хозяйственную деятельность, генерирующие выручку. По данным сегментам имеется отдельная финансовая информация. Учитывая структурные изменения, связанные с реорганизацией в 2011 году (Примечание 31) в 2012 году деятельность Группы была представлена одним направлением, без выделения операционных сегментов.

В 2011 году Группа оперировала в рамках трех основных операционных сегментов.

Информация по сегментам за 2011 и 2010 годы представлена на основании финансовой информации, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Орган, принимающий оперативные решения, оценивает результаты деятельности на основе валовой прибыли, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней прямые расходы. Доходы и расходы по процентам не включаются в расчет данного показателя, поскольку они являются централизованными расходами Группы.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

- *Производство электрической и тепловой энергии* – представлен компаниями электрической и тепловой энергии ОАО «Новосибирскэнерго» и ОАО «СИБЭКО», а также сопутствующей продукцией: мощностью, технической водой (до реорганизации 30.06.2011);
- *Передача и распределение электрической энергии* – представлен компанией ЗАО «Региональные электрические сети», оказывающей услуги по передаче и распределению электрической энергии в сетях;
- *Передача тепловой энергии* – представлен компанией ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго», оказывающей услуги по транспортировке тепловой энергии в горячей воде (до реорганизации 30.06.2011);

(б) Факторы, которые Руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, различными по специфике своей деятельности. Управление ими осуществляется по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы, требуются знание технических особенностей производственного процесса.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Совет Директоров Компании анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от МСФО:

7. Информация по сегментам (продолжение)

- стоимость основных средств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, определяется с учетом корректировок первоначальной стоимости и начисленной амортизации, обусловленных различиями в признании и последующей оценке объектов основных средств;
- справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов таких как дебиторская задолженность или беспроцентный займ и долгосрочных обязательств оценивается как текущая стоимость всех будущих поступлений / расходований денежных средств, дисконтированная с использованием доступной Группе рыночной ставки процента для аналогичных инструментов;
 - (i) из соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям;
 - (ii) имущество, полученное по договорам финансовой аренды, отражается на балансе Группы, независимо от условий договора, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемого имущества и текущей стоимости минимальных арендных платежей, определяемых на дату принятия аренды;
- финансовые вложения в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально учитываются по фактическим затратам на приобретение с последующей корректировкой балансовой стоимости на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций и обесценение гудвилла, определенного на момент приобретения.
- выручка и расходы Группы в рамках сделок купли-продажи электрической энергии и мощности по СДД и СДЭМ и в обеспечение СДД и СДЭМ в консолидированной финансовой отчетности отражаются свернуто.

(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

- Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31.12.11 г., представлена следующим образом:

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Нераспределенные	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	10 955	7 686	47	526	-	19 214
Выручка от других сегментов	961	-	1 968	5 243	-	8 172
Итого выручка	11 916	7 686	2 015	5 769	-	27 386
Расходы, в том числе:	10 879	6 874	1 607	5 240	-	24 600
Расходы на топливо	4 635	-	-	-	-	4 635
Амортизация	74	882	19	1 420	-	2 395
Операционная прибыль	1 037	812	408	529	-	2 786
Проценты к получению	-	-	-	-	1 703	1 703
Проценты к уплате	-	-	-	-	766	766

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Нераспределенные	Итого
Активы отчетных сегментов	10 083	14 091	1 407	39 024	-	64 605
Обязательства отчетных сегментов	2 952	3 673	1 112	18 195	-	25 932

Группа «Новосибирскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Капитальные затраты	51	1 352	67	300	-	1 770
---------------------	----	-------	----	-----	---	-------

7. Информация по сегментам (продолжение)

- Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31.12.10 г., представлена следующим образом:

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Нераспределенные	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	18 076	7 074	3 248	182	-	28 580
Выручка от других сегментов	10 550	7	-	1 225	-	11 782
Итого выручка	28 626	7 081	3 248	1 407	-	40 362
Расходы, в том числе:	(25 996)	(6 636)	(3 577)	(1 207)	-	(37 414)
Расходы на топливо	(9 088)	-	-	-	-	(9 088)
Амортизация	(831)	(825)	(24)	(62)	-	(1 742)
Операционная прибыль	2 631	446	(329)	200	-	2 948
Проценты к получению	-	-	-	-	894	894
Проценты к уплате	-	-	-	-	(1 517)	(1 517)

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Нераспределенные	Итого
Активы отчетных сегментов	47 420	13 093	1 164	909	-	62 586
Обязательства отчетных сегментов	(21 833)	(3 207)	(1 204)	(621)	-	(26 865)
Капитальные затраты	960	918	160	35	-	2 073

д) Крупнейшие клиенты

Организации-контрагенты, выручка от реализации которым за год, закончившийся 31.12.11 г., составила 10% и более от выручки Группы в целом, представлены ниже:

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Консолидированная выручка
Внешняя выручка, в т.ч.	10 955	7 686	47	526	19 214
ОАО «Сибирьэнерго»	9 692	7 444	-	-	17 136
ЗАО «ЦФР»	2 611	-	-	-	2 611

Организации-контрагенты, выручка от реализации которым за год, закончившийся 31.12.10 г., составила 10% и более от выручки Группы в целом, представлены ниже:

В миллионах российских рублей	Производство электрической и тепловой энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача тепловой энергии	Прочие сегменты	Консолидированная выручка
Внешняя выручка, в т.ч.	17 340	7 074	3 248	285	27 947
ОАО «Сибирьэнерго»	10 183	6 909	3 149	2	20 243
ЗАО «ЦФР»	5 725	-	-	-	5 725

7. Информация по сегментам (продолжение)

е) Сверка прибыли, активов и обязательств отчетных сегментов

В миллионах российских рублей	2011 г.	2010 г.
Итого выручка отчетных сегментов	27 386	40 362
исключение внутригрупповой реализации	(8 172)	(11 782)
исключение выручки по СДД и СДЭМ	-	(736)
реклассификация доходов от сдачи имущества в аренду	-	103
Итого консолидированная выручка	19 214	27 947
Итого расходы отчетных сегментов	(24 600)	(37 414)
исключение внутригрупповых расходов	8 121	12 961
реклассификация прочих расходов	(813)	(713)
прочие корректировки	400	(154)
Итого консолидированные расходы	(16 892)	(25 320)
Итого расходы на топливо отчетных сегментов	(4 635)	(9 088)
исключение внутригрупповых расходов	706	1 255
прочие корректировки	-	26
Итого консолидированные расходы на топливо	(3 929)	(7 807)
Итого амортизация отчетных сегментов	(2 395)	(1 742)
исключение внутригрупповых расходов	26	49
прочие корректировки	1 084	(377)
Итого консолидированная амортизация	(1 285)	(2 070)
Итого операционная прибыль	2 786	2 948
реклассификация прочих доходов	2 067	415
исключение внутригрупповой прибыли	(34)	(304)
прочие корректировки	(423)	(17)
Итого консолидированная операционная прибыль	4 396	3 042
Итого активы отчетных сегментов	64 605	62 586
исключение внутригрупповой задолженности	(853)	(7 315)
корректировка на величину финансовых вложений в уставные капиталы дочерних предприятий	(3 533)	(7 887)
корректировка на величину собственных выкупленных акций	-	(6 120)
корректировка на величину дооценки основных средств, полученных дочерними предприятиями в качестве вклада в уставные капиталы	(9 963)	(9 963)
корректировка отражения справедливой стоимости основных средств	7 501	7 961
эффект от дисконтирования финансовых активов	(193)	(521)
реорганизация	(30 893)	-
прочие корректировки	(8 932)	(1 388)
Итого консолидированные активы	17 739	37 363
Итого обязательства отчетных сегментов	(25 932)	(26 865)
исключение внутригрупповой задолженности	853	7 295
отражение договоров финансовой аренды	-	(476)
реорганизация	16 139	-
прочие корректировки	(8 799)	(64)
Итого консолидированные обязательства	(17 739)	(20 110)

8. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. По состоянию на 31.12.2012 г. в состав Совета директоров Группы входило 7 человек. Вознаграждение членам Совета директоров представляет собой краткосрочные выплаты и в 2012 году не выплачивалось (за 2011 год: 15 млн. руб.; за 2010 год: 13 млн. руб.).

9. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах российских рублей	Угледо- бывающие активы	ОС для производства электрическо- й и тепловой энергии	ОС для распреде- ления электри- ческой энергии	Тепло- вые сети	Земля	Незавер- шенное строи- тельство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость								
На 01.01.2011 г.	459	15 829	18 893	6 322	344	3 523	10 372	55 742
Приобретения	-	189	9	-	196	1 899	47	2 340
Ввод в эксплуатацию	-	247	578	-	-	(840)	15	-
Выбытия	-	(347)	(111)	-	(28)	(73)	(71)	(630)
Выбытия в результате реорганизации	(459)	(13 547)	(4 408)	(6 254)	(406)	(2 737)	(8 219)	(36 030)
На 31.12.2011 г.	-	2 371	14 961	68	106	1 772	2 144	21 422
Приобретения	-	55	56	-	7	1 907	180	2 205
Ввод в эксплуатацию	-	-	697	-	-	(714)	17	-
Выбытия	-	(17)	(28)	(68)	-	(12)	(86)	(209)
Выбытия в результате реорганизации	-	(2 409)	(15 686)	-	(113)	(2 953)	(2 255)	(23 416)
На 31.12.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация и обесценение								
На 01.01.2011 г.	(166)	(8 513)	(12 901)	(3 970)	-	-	(6 033)	(31 583)
Начисление за год	(21)	(198)	(445)	(407)	-	-	(241)	(1 312)
Износ выбывших объектов	-	231	111	-	-	-	71	424
Выбытие в результате реорганизации	187	8 041	3 995	4 377	-	-	5 816	22 416
На 31.12.2011 г.	(-)	(439)	(9 240)	(-)	-	-	(387)	(10 066)
Начисление за год	-	(78)	(222)	-	-	-	-	(300)
Износ выбывших объектов	-	10	28	-	-	-	86	124
Выбытие в результате реорганизации	-	(507)	(9 434)	-	-	-	(301)	(10 242)
На 31.12.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
На 01.01.2011 г.	293	7 316	5 992	2 352	344	3 523	4 339	24 159
На 31.12.2011 г.	-	1 932	5 721	68	106	1 772	1 757	11 356
На 31.12.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В состав прочих основных средств включены транспорт, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочие активы.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 43 млн. руб. (за 2011 год: 150 млн. руб.; за 2010 год: 186 млн. руб.). Норма капитализации составила 9,6% (в 2011 году: 8,49 %; в 2010 году 9,11%).

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, приведена в Примечании 29.

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.**

Полное выбытие основных средств из Группы связано с проведенной реорганизацией (Примечание 31).

10. Инвестиции в ассоциированные компании

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Балансовая стоимость на 1 января	313	275	291
Доля в результатах ассоциированных компаний	(2)	38	(16)
Балансовая стоимость на 31 декабря	308	313	275

Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает в себя гудвил, возникший при приобретении инвестиций, в сумме 75 млн. руб. на 31.12.2012 г. (на 31.12.2011 г.: 91 млн. рублей; на 31.12.2010.: 108 млн. рублей).

Ниже представлена информация по состоянию на 31.12.2012 г., на 31.12.2011 г. и на 31.12.2010 о доле участия Группы в ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

В миллионах российских рублей				Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации	
Название	Активы		Обязательства					
	Обор.	Внеоб.	Обор.					Внеоб.
ООО «Разрез Южный»	1 031	498	(597)	-	5 527	49	25,01	Российская Федерация
Итого на 31.12.12 г.	1 031	498	(597)	-	5 527	49	25,01	

В миллионах российских рублей	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
Название	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
ООО «Разрез Южный»	889	503	(510)	-	6 125	219	25,01	Российская Федерация
Итого на 31.12.11 г.	889	503	(510)	-	6 125	219	25,01	Российская Федерация

В миллионах российских рублей	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
Название	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
ООО «Разрез Южный	724	477	(537)	-	2 801	103	25,01	Российская Федерация
Итого на 31.12.10 г.	724	477	(537)	-	2 801	103	25,01	Российская Федерация

14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Оставшаяся часть дебиторской задолженности по основной деятельности представлена в основном задолженностью по договору купли продажи ценных бумаг 89 млн. руб., а также задолженностью по договорам купли-продажи основных средств и иного имущества.

Прочая дебиторская задолженность Группы снизилась за счет погашения в течение 2012 года задолженности в размере 600 млн. руб. по продаже в 2008 году доли в дочерней компании до 61 млн. руб. (на 31.12.11 г.: 600 млн. руб.; на 31.12.10 г.: 600 млн. руб.)

15. Прочие оборотные активы

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	01.01.2009 г.
Финансовые активы			
Расчеты по доверительному управлению	-	158	158
Нефинансовые активы			
Переплата по налогам	56	193	143
Авансы выданные	-	111	493
НДС к возмещению (в т. ч. с авансов)	-	111	324
Прочие активы	-	66	181
Минус: резерв под обесценение	-	(13)	(13)
Итого прочие оборотные активы	56	626	1 286

Снижение размера нефинансовых оборотных активов обусловлена реорганизаций (Примечание 32). Задолженность по договору доверительного управления была в течение года погашена денежными средствами.

16. Денежные средства и их эквиваленты

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	01.01.2010 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	-	11	69
Депозиты до востребования	6	34	30
Итого денежные средства и их эквиваленты	6	45	99

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору по требованию, за исключением неснижаемого остатка 5 млн. руб.

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 31.

17. Акционерный капитал

**Объявленные, размещенные и полностью
оплаченные акции**
(в миллионах российских рублей)

2012 г.		2011 г.		2010 г.	
Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Обыкновенные акции					
номинальной стоимостью 10 руб. за акцию	11 869 438	382	15 198 524	416	15 198 524
Привилегированные акции					
номинальной стоимостью 10 руб. за акцию	2 777 667	77	2 861 849	78	2 861 849
Итого акционерный капитал	459	18 060 373	494	18 060 373	494

Группа «Новосибирскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

18. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Валюта</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>31.12.2012 г.</i>	<i>31.12.2011 г.</i>	<i>31.12.2010 г.</i>
ОАО «Нордеа Банк», г. Новосибирск (ОАО ФАБ «Оргрэсбанк»)	Руб.	8,45%–9,95%	-	-	1 600
ЗАО «Райффайзенбанк (Австрия)»	Руб.	7,08%–12,5%	-	-	1 500
ОАО «Газпромбанк», г. Новосибирск	Руб.	9,6%–14,5%	-	757	1 372
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Руб.	8,4%	-	-	1 143
ОАО «Сибирское отделение Сбербанка России»	Руб.	8,5%	-	-	1 001
ОАО «Нордеа Банк», г. Новосибирск (ОАО ФАБ «Оргрэсбанк»)	Долл. США	4,93%–5,05%	-	-	514
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	Долл. США	3,25%–3,54%	-	-	508
ОАО «ВЭБ – Лизинг»	Руб.	23,76%– 27,27%	-	-	521
ЗАО «Глобэксбанк»	Руб.	9%–12%	-	-	-
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	Руб.	7,50%	-	-	-
Прочие	Руб.	1%	-	8	8
Итого			-	765	8 167

За вычетом краткосрочной части, подлежащей выплате в течение одного года и отраженной в составе краткосрочной задолженности

-	(1)	(2 907)
---	-----	---------

За вычетом долгосрочной части, реклассифицированной в краткосрочные обязательства в результате нарушения ряда ковенантов

-	-	-
---	---	---

Итого долгосрочная часть кредитов

-	764	5 260
---	------------	--------------

Краткосрочные кредиты и займы

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Валюта</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>31.12.2012 г.</i>	<i>31.12.2011 г.</i>	<i>31.12.2010 г.</i>
ОАО «Газпромбанк», г. Новосибирск	Руб.	7%–13,75%	-	-	3 102
ЗАО «Глобэксбанк»	Руб.	6,5%	-	-	1 500
ОАО «ТрансКредитБанк»	Руб.	8,4%–8,8%	-	1 737	672
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	Руб.	6,2%–12,5%	-	-	209
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Руб.	11,65%–12,9%	-	-	-
Прочие		7,75%–12%	-	-	157
Итого			-	1 737	5 640
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			-	1	2 907
ООО «Вита-Пром»	Руб.	1%	8	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			8	1 738	8 547

Информация об активах, заложенных в качестве обеспечения кредитов Группы, раскрыта в Примечании 29.

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.****19. Задолженность по прочим налогам**

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
НДС	-	76	338
Страховые взносы	-	36	56
Налог на имущество	-	6	50
Прочие налоги	6	17	61
Налоговые штрафы и пени	-	3	3
Итого задолженность по прочим налогам	6	138	508

20. Резервы

<i>В миллионах российских рублей</i>	Резервы предстоящих отпусков	Судебные иски	Резерв по рекультивации	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2011 г.				
Долгосрочная часть	-	-	45	45
Краткосрочная часть	112	6	47	165
Балансовая стоимость на 31.12.2011 г.				
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	35	19	-	54
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.				
Долгосрочная часть	-	2	-	2
Краткосрочная часть	-	2	-	2

Судебные иски. Резерв по судебным искам относится к исковым требованиям, предъявленным Группе со стороны контрагентов. По мнению руководства Группы, основанному на соответствующей юридической оценке, результат рассмотрения исков не приведет к потерям, значительно превышающим начисленные суммы резерва.

Долгосрочная часть резервов отражена по строке «Прочие долгосрочные обязательства», которые включают также долгосрочные авансы по технологическому присоединению и пени по абонентской плате в сумме 0 млн. руб. и 0 млн. руб. соответственно (на 31.12.2011 г.: 548 млн. руб. и 0 млн. руб.; на 31.12.2010 г.: 271 млн. руб. и 102 млн. руб.).

21. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	01.01.2009 г.
Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству		371	303
Расчеты с поставщиками за оказанные услуги	1	183	587
Расчеты за ценные бумаги		100	101
Расчеты с поставщиками топлива		-	578
Расчеты по договорам цессии		-	1 479
Расчеты с подрядчиками за выполненные ремонты		-	74
Прочие	2	48	88
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3	702	3 210
В том числе финансовые обязательства	3	702	3 210

22. Авансы полученные и начисленные обязательства

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	01.01.2010 г.
Авансы, полученные от покупателей	-	323	1 061
Задолженность по оплате труда	-	91	210
Резервы (Примечание 22)	2	54	165
Задолженность перед учредителями	146	11	91
Расчеты по аренде	-	6	52
Прочие начисления	-	54	95
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	148	539	1 674
В том числе финансовые обязательства	148	6	52

23. Выручка от продаж

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Передача электрической энергии	6 925	7 444
Электрическая энергия и мощность	-	5 584
Тепловая энергия	-	3 402
Передача тепловой энергии	-	1 968
Конденсат	-	123
Прочая выручка	2 14	693
Итого выручка от продаж	7 139	19 214

Прочая выручка включает выручку от выполнения работ по технологическому присоединению и подключению потребителей, предоставления имущества в аренду, автотранспортных и прочих работ (услуг), выполняемых (оказываемых) Группой.

24. Операционные расходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Затраты на оплату труда	1 826	3 363
Расходы по покупной электрической энергии	1 564	2 189
Расходы по передаче покупной электроэнергии	1 216	1 324
Прочие материалы	492	1 282
Амортизация основных средств	300	1 285
Арендные платежи	284	1 258
Ремонт и техническое обслуживание	229	598
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	206	(5)
Резерв под обесценение финансовых вложений	204	-
Административные и общехозяйственные расходы	65	54
Страхование	62	173
Налоги	29	173
Расходы на топливо	-	3 929
Благотворительность и социальные расходы	-	125
Водоснабжение	-	82
Прочие операционные расходы	563	1 046
Итого операционные расходы	7 040	16 892

Расходы на топливо включают в себя операционные расходы дочернего общества - ОАО «Разрез Сереульский». Руководство Группы считает, что для себестоимости предприятия энергетического сектора такое представление является более правильным, так как позволяет сохранить информацию о фактических расходах на топливо. Прочие операционных расходы включают в себя главным образом убыток от выбытия основных средств и финансовых вложений.

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.****25. Финансовые доходы**

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Процентный доход	98	441
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	146	411
Прочие финансовые доходы	-	9
Итого финансовые доходы	244	861

26. Финансовые расходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Проценты по кредитам и займам	172	512
Курсовые разницы	-	111
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	12
Проценты по договорам финансовой аренды	-	1
Прочие финансовые расходы	-	1
Итого финансовые расходы	172	637

27. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка для компаний Группы составляет 20%.

<i>В миллионах российских рублей</i>	2012 г.	2012 г.
Текущий налог на прибыль	(5)	(229)
Отложенный налог на прибыль	(176)	(795)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(181)	1 024

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2011 г.	Отложенный налог, отраженный в результате выделения компаний (Примечания 31)	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2012 г.
Основные средства	(484)	668	(184)	-
Дебиторской задолженности и финансовых активов	39	-	19	58
Кредиторская задолженность		21	(21)	-
Прочие	(14)	1	10	(3)
Итого актив (обязательство) по отложенному налогу	(459)	690	(176)	(55)

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2010 г.	Отложенный налог, отраженный в результате выделения компаний (Примечания 31)	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2011 г.
Основные средства	(710)	666	(440)	(484)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	168	117	(285)	-
Дисконтирование финансовых активов	104	(113)	48	39
Прочие	12	92	(118)	14

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Менее года	-	49	73
От одного года до пяти лет	-	121	247
Свыше пяти лет	-	110	587
Итого арендные платежи	-	280	907

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31.12.2012 г. никаких активов находящихся в залоге или ограниченных в использовании у Группы нет, сведения за 2011 и 2010 год представлены в таблице ниже:

В миллионах российских рублей		2011 г.		2010 г.	
	Прим.	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства	9, 18	-	-	540	1 025
Итого		-	-	540	1 025

По состоянию на 31.12.10 г. балансовая стоимость основных средств, переданных ОАО «ВЭБ – Лизинг» по договору купли-продажи с последующей обратной финансовой арендой, составляет 480 млн. руб. (31.12.09 г.: 1 673 млн. руб.) (Примечание 18).

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении следующих обязательств:

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
ЗАО «Строитель»	-	400	1 459
ОАО «Сибирьэнерго»	-	-	280
Итого гарантии	-	400	1 739

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов и не имеет полной страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31.12.2012 г. Группа имеет страховое покрытие в отношении производственных сооружений, машин и оборудования в размере 0 млн. руб. (на 31.12.2011 г.: 17 578 млн. руб.; на 31.12.2010 г.: 38 667 млн. руб.), а также в отношении обязательств перед третьими сторонами по возмещению вреда, причиненного окружающей среде, жизни и здоровью граждан в результате деятельности Группы и аварий на производстве на сумму 0 млн. руб. (на 31.12.2011 г.: 25 млн. руб.; на 31.12.2010 г.: 297 млн. руб.).

Соблюдение условий кредитных договоров. Ограничительные обязательства существуют в отношении индивидуальных показателей предприятий Группы, которые не были нарушены.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности (Примечание 20).

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство. 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 Группы. 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Помимо указанных выше вопросов в области трансфертного ценообразования Руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», но они не приведут к возникновению каких-либо убытков.

30. Основные дочерние предприятия

Ниже представлен список основных предприятий, входящих в Группу, и информация о направлениях деятельности.

Наименование предприятия	Вид деятельности	Доля собственности, %		
		2012	2011	2010
ОАО «СИБЭКО» (ЗАО «Новосибирскэнерго»)	Обеспечение работоспособности электростанций, аренда энергетического оборудования, оптовая торговля твердым топливом	-	-	100,0
ОАО «Региональные электрические сети»	Передача и распределение электрической энергии	-	100,0	100,0
ОАО «Новосибирскоблэнерго»	Передача и распределение электрической энергии	-	-	100,0
ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго»	Передача тепловой энергии	-	-	50,0
ЗАО «Автотранспортное предприятие»	Автотранспортные услуги	-	-	100,0
ЗАО «ЦИК»	Технический контроль автомобилей	-	-	100,0
ОАО «Разрез Сереульский»	Добыча угля	-	-	100,0
ЗАО «ЧОП Электра»	Охранная деятельность	-	-	99,9
НОУ «Энергоцентр»	Услуги образования	-	-	100,0

Все указанные предприятия зарегистрированы на территории Российской Федерации. Выбытие дочерних предприятий из Группы связано с реорганизацией 2011 и 20012 годов (Примечание 31).

31. Реорганизация Группы**Выделение бизнеса 2012 год**

Решением внеочередного Общего собрания акционеров Головной Компании – ОАО «Новосибирскэнерго» от 30.08.2012 г. принято провести реорганизацию Головной компании в форме выделения в пользу акционеров 100 % акций дочернего общества ОАО «Региональные электрические сети». Основным видом деятельности ОАО «Региональные электрические сети» является передача и распределение электрической энергии.

Выделению также подлежали объекты электросетевого хозяйства, включающие в себя линии электропередач и распределительные устройства соответствующего уровня напряжения и связанное с ними вспомогательное оборудование на трансформаторных и иных подстанциях и связанные с ними активы и обязательства. При выделении создается новое общество ОАО «Региональные сети» с последующим присоединением к ОАО «Региональные электрические сети», структура акционерного капитала ОАО «Региональные сети» повторила структуру собственности ОАО «Новосибирскэнерго».

Фактическая передача активов и обязательств была произведена 30.11.2012 г., после внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании ОАО «Региональные сети». Активы и обязательства выделенного общества представлены по состоянию на дату выделения следующим образом.

В миллионах российских рублей

	Прим.	Итого
Активы		
Основные средства	9	13 174
Займы выданные и векселя		24
Прочие внеоборотные активы		29
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		2 002
Запасы		567
Прочие оборотные активы		1
Денежные средства и их эквиваленты		26
Итого активы		15 823
Обязательства		
Кредиты и займы		(2 523)
Прочие долгосрочные обязательства		(994)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		(537)
Отложенное налоговое обязательство	27	(690)
Авансы начисленные и полученные расходы		(530)
Задолженность по прочим налогам		(105)
Итого обязательства		(5 379)
Итого выбывшие чистые активы		10 444

Указанная операция отражена как операция с акционерами и другими сторонами, контролируруемыми акционерами, то есть выбытие идентифицируемых чистых активов произведено через капитал Группы.

31. Реорганизация Группы (продолжение)**Выделение бизнеса 2011 год**

Решением Совета директоров от 01.02.2011 г. принято созвать 19.04.2011 г. внеочередное Общее собрание акционеров Головной Компании - ОАО «Новосибирскэнерго» для принятия решения о реорганизации Головной Компании в форме выделения в пользу акционеров акций дочерних обществ:

Наименование предприятия	Вид деятельности	Доля собственности, %		
		2011	2010	2009
ОАО «СИБЭКО» (ЗАО «Новосибирскэнерго»)	Обеспечение работоспособности электростанций, аренда энергетического оборудования, оптовая торговля твердым топливом	100,0	100,0	100,0
ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго»	Передача тепловой энергии	50,0	50,0	50,0
ЗАО «Автотранспортное предприятие»	Автотранспортные услуги	100,0	100,0	100,0
ЗАО «ЦИК»	Технический контроль автомобилей	100,0	100,0	100,0
ОАО «Разрез Сереульский»	Добыча угля	100,0	100,0	100,0
НОУ «Энергоцентр»	Услуги образования	100,0	100,0	100,0

Выделению также подлежали также активы и обязательства, связанные с выработкой электрической и тепловой энергии и объекты электросетевого назначения, относящиеся к единой энергетической системе и сопутствующие им активы и обязательства. При выделении создаются новые общества ОАО «Генерация» с последующим присоединением к ОАО «СИБЭКО» и ОАО «Электромагистраль», структура собственности которых повторяет структуру собственности ОАО «Новосибирскэнерго».

Фактическая передача активов и обязательств была произведена 30.06.2011 г., после внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании общества ОАО «Электромагистраль» и присоединении к ОАО «СИБЭКО» выделенного общества «Генерация». Активы и обязательства выделенных обществ представлены по состоянию на дату выделения следующим образом:

В миллионах российских рублей

	Прим.	Итого выбывшие дочерние общества
Активы		
Основные средства	9	13 614
Займы выданные и векселя		870
Прочие внеоборотные активы		4 967
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		6 838
Запасы		1 606
Прочие оборотные активы		1 021
Денежные средства и их эквиваленты		34
Итого активы		28 950
Обязательства		
Кредиты и займы		(10 826)
Прочие долгосрочные обязательства		(152)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		(2 480)
Отложенное налоговое обязательство	27	(762)
Авансы начисленные и полученные расходы		(1 017)
Задолженность по прочим налогам		(163)
Итого обязательства		(15 400)
Итого выбывшие чистые активы		13 550

Указанная операция отражена как операция с акционерами и другими сторонами, контролируруемыми акционерами, то есть выбытие идентифицируемых чистых активов произведено через капитал Группы.

32. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, а также необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Максимальный размер кредитного риска для данных финансовых инструментов равен их балансовой стоимости.

Финансовые инструменты	Прим.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Займы выданные и векселя	11	894	2 683	6 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12, 14, 15	301	30	3 317
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибыли и убытка	12	47	89	89
Денежные средства и их эквиваленты	16	6	45	99
Итого финансовые инструменты		1 248	4 760	9 733

Руководство Группы полагает, что кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов является отдаленным, поскольку сумма остатков денежных средств на счетах в банках является незначительной. Кроме того, денежные средства хранятся в банках с хорошим рейтингом.

Группа тщательно анализирует кредитоспособность всех своих заемщиков. Руководство Группы регулярно осуществляет мониторинг финансового состояния заемщиков путем анализа их финансовой отчетности, а также прочей информации. Руководство Группы также считает достаточным создание резервов под обесценение финансовых вложений в займы на 31.12.12 г. в размере 204 млн. руб. (на 31.12.11 г.: 0 млн. руб.; на 31.12.10 г.: 0 млн. руб.).

Руководство Группы полагает, что кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов является отдаленным, поскольку сумма остатков денежных средств на счетах в банках является незначительной. Кроме того, денежные средства хранятся в банках с хорошим рейтингом.

По состоянию на 31.12.2012 года торговая дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 206 млн. руб. (на 31.12.2011 г: 6 млн. руб.; на 31.12.2010 г: 886 млн. руб.). В 2012 г. Руководство общества проявило достаточно консервативный подход и начислила резервы по большей части дебиторской задолженности. Система расчетов на оптовом рынке энергии и мощности участниками которой группа являлась в 2011 и 2010 годах предполагает механизмы гарантии исполнения участниками своих обязательств путем дисквалификации. Основным дебитором Группы на 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. – ОАО «Сибирьэнерго» является участником рынка, таким образом, создание дополнительных резервов не требовалось

Существенное колебание величины резерва сомнительной задолженности обусловлено поступлением на 31.12.10 года задолженности розничных потребителей тепловой энергии Примечание 31, которая требовала создание резервов на покрытие рисков неуплаты задолженности.

Группа «Новосибирскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по срокам давности:

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы
Непросроченная и необесцененная задолженность						
- с отсрочкой платежа менее 45 дней	131	83	-	679	574	-
- с отсрочкой платежа 45-90 дней	-	-	-	-	-	-
- с отсрочкой платежа 91-180 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа 181-360 дней	-	-	87	-	-	538
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	-	-	87	679	574	538
Просроченная, но не обесцененная задолженность						
- с задержкой платежа менее 45 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа 45-90 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа 91-180 дней	-	-	-	-	-	158
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	-	-	-	-	-	-
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная						
- с задержкой платежа менее 45 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа 45-90 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа 91-180 дней	-	-	-	6	-	-
- с задержкой платежа 181-360 дней	-	-	-	-	-	-
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	-	-	206	6	-	-
Минус: резерв под обесценение	-	-	(206)	(6)	-	-
Итого	131	83	87	679	574	696

Риск, связанный с изменением процентных ставок. Данный риск представляет собой риск изменения процентных ставок, который может негативным образом сказаться на финансовых результатах Группы. Деятельность Группы была подвержена процентному риску, так как часть ее заемных средств привлекалась предприятиями Группы под плавающие процентные ставки.

Руководство Группы на регулярной основе проводит тщательный анализ подверженности Группы риску, связанному с изменениями процентных ставок. Минимизация процентного риска достигалась путем диверсификации кредитного портфеля путем привлечения кредитов с различными процентными ставками: фиксированными и плавающими.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31.12.12 г. , 31.12.11 г. и на 31.12.10 г. структура кредитов и займов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

В миллионах российских рублей	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Финансовые обязательства			
Инструменты с фиксированной ставкой процента	8	2 502	11 076
Инструменты с переменной ставкой процента	-	-	2 731

В течение года у Группы не было кредитов с плавающей ставкой, информация в отношении чувствительности к колебанию процентных ставок в 2011 и 2010 годах представлена ниже. Для кредитов с плавающей процентной ставкой анализ чувствительности проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату была постоянной в течение года. Для данного анализа Руководство использует максимальные отклонения плавающих ставок от среднего значения за предшествующие 12 месяцев в абсолютном выражении.

Анализ чувствительности Группы к повышению процентных ставок представлен ниже:

	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	Максимальное отклонение от среднего значения	Убыток	Максимальное отклонение от среднего значения	Убыток	Максимальное отклонение от среднего значения	Убыток
LIBOR	-	-	0,15%	1	0,14%	4
MosPrime	-	-	2,42%	17	1,72%	7
MosiBor	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	1,6%	2	2,37%	7
Итого	-	-		19		17

Валютный риск. Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Производимые Группой товары работы, услуги реализуются на территории Российской Федерации и оплачиваются в рублях. Основная часть операционных расходов Группы также выражена в рублях. Таким образом, поступления от текущей деятельности Группы не зависят от изменения курса рубля по отношению к другим валютам.

По состоянию на 31.12.10 г. некоторые денежные активы и обязательства Группы, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью, были выражены в долларах США. Балансовая стоимость данных активов и обязательств представлена ниже:

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Активы	-	-	2 310
Обязательства	-	-	(1 022)
Итого балансовая стоимость	-	-	1 288

В течение 2010 года средний курс доллара США к рублю, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил: Долл. США/ Рубль – 30,37.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности Группы к укреплению доллара США по отношению к рублю на 10 % представлен ниже:

В миллионах российских рублей	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль / (убыток)	-	-	129
Итого	-	-	129

Руководство Группы полагает, что размер валютного риска Группы является допустимым и, таким образом, хеджирование риска изменения валютного курса не требуется.

Риск ликвидности. Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Финансовые обязательства			
Займы и кредиты	8	2 502	13 816
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3	702	3 210
Итого финансовые обязательства	11	3 204	17 026

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и объема заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Информация о сроках погашения кредитов и займов в соответствии с условиями договоров представлена ниже.

В миллионах российских рублей	31.12.2012	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
В течение года	11	1 738	8 547
от одного года до двух лет	-	764	1 745
от двух до пяти лет	-	-	3 515
Итого	11	2 502	13 807

По состоянию на 31.12.12 г. Группа выполнила все обязательства, предусмотренные условиями договоров с кредитными организациями.

Данные о сроках погашения кредиторской задолженности по основной деятельности Группы на основе недисконтированных платежей согласно договорам представлены ниже:

В миллионах российских рублей	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
В течение трех месяцев	1	702	941
От трех до шести месяцев	2	-	2 128
От шести до двенадцати месяцев	-	-	141
Итого	3	3 210	3 210

По состоянию на 31.12.10 г. для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах Группа имела в своем распоряжении неиспользованные кредитные линии и банковские овердрафты в размере 5 651 млн. руб. По состоянию на 31.12.12 г. и 31.12.11 г. свободных источников финансирования не было.

По состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.11 г. текущие активы Группы превышают ее текущие обязательства. По состоянию на 31.12.10 г. текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 4 703 млн. руб. Руководством Группы была проведена работа по стабилизации финансовой ситуации.

33. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает заемные средства (долгосрочные и краткосрочные займы), а также капитал, принадлежащий акционерам материнской компании, в том числе уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированную структуру капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций и выкупа собственных акций у акционеров, а также привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистого заемного капитала к величине собственного капитала. Чистый заемный капитал рассчитывается как сумма всех займов и кредитов (за минусом обязательства по финансовой аренде), уменьшенная на сумму денежных средств и их эквивалентов. Расчет коэффициента финансового рычага Группы по состоянию на 31.12.12 г., 31.12.11 г. и 31.12.10 г. представлен ниже:

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Заемный капитал, нетто	2	2 457	13 708
Собственный капитал	1 605	12 851	17 262
Коэффициент финансового рычага	0,12%	19%	79%

Руководство Группы полагает, что значение коэффициент финансового рычага является приемлемым для Группы.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают в себя дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и векселя, денежные средства и их эквиваленты.

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, а также кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования для деятельности Группы.

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является цена котируемого на активном рынке финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Ставки дисконтирования, использованные для дисконтирования расчетных потоков денежных средств в применимых случаях, основаны на доступных Группе средних рыночных ставках по аналогичным финансовым инструментам и в отчетном году были следующие:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Займы и дебиторская задолженность	10,39%-15,43%	10,39 %–15,43%	10,02%–15,43%
Долгосрочные обязательства	6,80%-7,70%	6,80%–7,70%	6,80%–7,74%

4. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Имеющиеся в наличии для продажи инвестиции отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости:

В миллионах российских рублей		31.12.2012 г.		31.12.2011 г.		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли и убытка	Метод оценки, использующий Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблю- даемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаб- людаемых данных (Уровень 3)	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблю- даемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаб- людаемых данных (Уровень 3)
Акции компаний	-	-	47	42	-	47

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Используемые ставки дисконтирования зависят от срока погашения и валюты обязательства и варьируются от 6,80 % до 7,70 % годовых. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

35. События после отчетной даты

Дивиденды. Годовая российская бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании является основой для распределения прибыли Группы. Решение о выплате дивидендов относится к компетенции Годового общего собрания акционеров ОАО «Новосибирскэнерго». На дату подписания отчетности Годовое общее собрание акционеров не проводилось. Дивиденды за год, закончившийся 31.12.2011 г. установлены в размере 60,08 руб. на 1 привилегированную акцию (31.12.2010 г.: 37,98) и в размере 60,08 руб. на одну обыкновенную акцию (31.12.2010 г.: 1,08; 31.12.2009 г.). Общая сумма дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям, составила по итогам 2011 года 167 млн. руб. (31.12.2010 г.: 109 млн. руб.), по обыкновенным акциям 714 млн. руб. (31.12.2010 г.: 16 млн. руб.).

