

Группа «Новосибирскэнерго»

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

31 декабря 2013 г.

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменении капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.	Общие сведения о Группе «Новосибирскэнерго» и ее деятельность	11
2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3.	Основные положения учетной политики	12
4.	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
5.	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	24
6.	Стандарты, принятые досрочно	30
7.	Информация по сегментам	31
8.	Операции со связанными сторонами	33
9.	Основные средства	33
10.	Инвестиции в ассоциированные компании	35
11.	Займы выданные и векселя	36
12.	Прочие внеоборотные активы	37
13.	Запасы	37
14.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	37
15.	Прочие оборотные активы	38
16.	Денежные средства и их эквиваленты	38
17.	Акционерный капитал	38
18.	Кредиты и займы	40
19.	Задолженность по прочим налогам	41
20.	Резервы	42
21.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	42
22.	Авансы полученные и начисленные обязательства	42
23.	Выручка от продаж	43
24.	Операционные расходы	43
25.	Финансовые доходы	43
26.	Финансовые расходы	43
27.	Налог на прибыль	44
28.	Прибыль на акцию	44
29.	Условные и договорные обязательства	45
30.	Основные дочерние предприятия	47
31.	Реорганизация Группы	47
32.	Управление финансовыми рисками	49
33.	Управление капиталом	52
34.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	52
35.	События после отчетной даты	53

Прилагаемые примечания на стр.11-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В миллионах российских рублей	Прим.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	5	-	11 356
Инвестиции в ассоциированные компании	10	104	308	313
Займы выданные и векселя	11	-	-	1 484
Прочие внеоборотные активы	12	412	134	895
Отложенный налоговый актив	27	221	55	-
АКТИВЫ		742	497	14 048
Оборотные активы				
Запасы	13	-	2	487
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	165	214	1 247
Предоплата по текущему налогу на прибыль		101	101	87
Займы выданные и векселя	11	51	894	1 199
Прочие оборотные активы	15	55	56	626
Денежные средства и их эквиваленты	16	7	6	45
Итого оборотные активы		379	1 273	3 691
ИТОГО АКТИВЫ		1 121	1 770	17 739
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	17	459	459	494
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	(5 070)
Эмиссионный доход		1 521	1 521	1 521
Нераспределенная прибыль		(887)	(375)	15 906
Капитал, причитающийся акционерам Компании		1 093	1 605	12 851
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		1 093	1 605	12 851
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	-	-	764
Прочие долгосрочные обязательства	20	-	-	548
Отложенные налоговые обязательства	27	-	-	459
Итого долгосрочные обязательства		-	-	1 771
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	1	8	1 738
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	-	3	702
Авансы полученные и начисленные обязательства	22	26	148	539
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Задолженность по прочим налогам	19	1	6	138
Итого краткосрочные обязательства		28	165	3 117
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28	165	4 888
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 121	1 770	17 739

Д. В. Мамонтов

Генеральный директор

« » апреля 2014 года

С. А. Виляк

Главный бухгалтер

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>миллионах российских рублей</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка от продаж	23	-	7 139
Прочие операционные доходы		5	76
Операционные расходы	24	(592)	(7 040)
Операционная прибыль		(587)	175
Финансовые доходы	25	113	244
Финансовые расходы	26	-	(172)
Доля в результатах ассоциированных компаний		(204)	12
Прибыль до налогообложения		(678)	259
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	27	166	(181)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(512)	78
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(512)	78
Прибыль / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		(512)	78
Неконтролирующим акционерам		-	-
Прибыль за год		(512)	78
Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		(512)	78
Неконтролирующим акционерам		-	-
Итого совокупный убыток за год		(512)	78
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)	28	(31)	5
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)		(31)	5

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет об изменении капитала

В миллионах российских рублей	Прим.	Акци- 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
Остаток на 01.01.2011 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	3651
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 01.01.2012 г.		494	1 521	(5 070)	-	15 906	12 851	-	12 851
Итого совокупный доход за 2012 год		-	-	-	-	78	78	-	78
Уменьшение акционерного капиталм		(35)	-	5 070	-	(5 035)	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(880)	(880)	-	(880)
Реорганизация		-	-	-	-	(10 444)	(10 444)	-	(10 444)
Остаток на 01.01.2013 г.		459	1 521	-	-	(375)	1 605	-	1 605
Прибыль за год		-	-	-	-	(512)	(512)	-	(512)
Итого совокупный доход за 2013 год		-	-	-	-	(512)	(512)	-	(512)
Уменьшение акционерного капиталм		-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация		-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2013 г.		459	1 521	-	-	(887)	1 093	-	1 093

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 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>2013 г.</i>	<i>2012 г.</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(678)	259
Поправки на:			
Амортизацию основных средств	24	-	300
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	24	570	206
Обесценение финансовых вложений		14	204
Убыток от выбытия основных средств, и финансовых вложений		-	383
Финансовые доходы	25	(113)	(244)
Финансовые расходы	26	-	172
Прочие неденежные операционные расходы		(5)	59
Доля в результате ассоциированных компаний		204	(12)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(8)	1 327
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(643)	(667)
Увеличение/уменьшение ТМЦ		2	-
(Увеличение)/ уменьшение займов выданных и векселей		779	(82)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов		47	287
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(3)	31
(Уменьшение) / увеличение авансов полученных и начисленных обязательств		(32)	435
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный		-	(20)
Проценты уплаченные		-	(211)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		142	1 100
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	(2482)
Поступления от продажи основных средств		-	248
Приобретение финансовых вложений		-	582
Займы выданные и векселя		(39)	(260)
Поступления от погашения займов выданных и векселей		-	1 430
Проценты полученные		-	60
Прочее движение по инвестиционной деятельности		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(39)	(422)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		38	4 734
Погашение кредитов и займов		(45)	(4 706)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(95)	(698)
Выкуп собственных акций		-	(20)
Размещение собственных выкупленных акций		-	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(102)	(691)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	6	45
Денежные средства и их эквиваленты выбывших дочерних обществ (Примечание 31)		-	(26)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	7	6

Прилагаемые примечания на стр. 11-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 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. Группа также осуществляла 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 реорганизации, в том числе и в 2013 году 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.

Отношения с государством и условия регулирования. Правительство Российской Федерации оказывало до реорганизации 2011 года и 2012 года 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 и ее транспортировку. 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.

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.»).

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 кредитруется 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.

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.

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 31.12.2013 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США – 32,7292 (на 31.12.2012г. -31,3727 руб., на 31.12.2011г. -32,1961 руб.).

Признание выручки.

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.

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.

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.

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

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

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (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, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию 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.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений 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. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Вступление в действие указанного стандарта не оказало влияние на Группу, поскольку Группа не имеет обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31.12.2013 г., 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года 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 предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«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 и в целом не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее 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 предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 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. Данные изменения стандарта не должны оказать существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Руководство Группы считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа изучает воздействие данных изменений на раскрытия в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Группа изучает воздействие данных изменений на раскрытия в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитываемому предприятию или материнскому предприятию отчитываемого предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. Руководство Группы считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. Руководство Группы считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. Применяется только к предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, и не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Стандарты, принятые досрочно

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) 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 (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 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. 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, ранее не раскрытые 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 и в 2012 году (Приложение 31) деятельность в 2013 году 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 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:

- стоимость основных средств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, определяется с учетом корректировок первоначальной стоимости и начисленной амортизации, обусловленных различиями в признании и последующей оценки 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 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
Капитальные затраты	51	1 352	67	300	-	1 770

д) Сверка прибыли, активов и обязательств отчетных сегментов

В миллионах российских рублей	2011 г.
Итого выручка отчетных сегментов	27 386
исключение внутригрупповой реализации	(8 172)
исключение выручки по СДД и СДЭМ	-
реклассификация доходов от сдачи имущества в аренду	-
Итого консолидированная выручка	19 214
Итого расходы отчетных сегментов	(24 600)
исключение внутригрупповых расходов	8 121
реклассификация прочих расходов	(813)
прочие корректировки	400
Итого консолидированные расходы	(16 892)
Итого расходы на топливо отчетных сегментов	(4 635)
исключение внутригрупповых расходов	706
прочие корректировки	-
Итого консолидированные расходы на топливо	(3 929)

Итого амортизация отчетных сегментов	(2 395)
исключение внутригрупповых расходов	26
прочие корректировки	1 084
Итого консолидированная амортизация	(1 285)
Итого операционная прибыль	2 786
реклассификация прочих доходов	2 067
исключение внутригрупповой прибыли	(34)
прочие корректировки	(423)
Итого консолидированная операционная прибыль	4 396
Итого активы отчетных сегментов	64 605
исключение внутригрупповой задолженности	(853)
корректировка на величину финансовых вложений в уставные капиталы дочерних предприятий	(3 533)
корректировка на величину собственных выкупленных акций	-
корректировка на величину дооценки основных средств, полученных дочерними предприятиями в качестве вклада в уставные капиталы	(9 963)
корректировка отражения справедливой стоимости основных средств	7 501
эффект от дисконтирования финансовых активов	(193)
реорганизация	(30 893)
прочие корректировки	(8 932)
Итого консолидированные активы	17 739
Итого обязательства отчетных сегментов	(25 932)
исключение внутригрупповой задолженности	853
отражение договоров финансовой аренды	-
реорганизация	16 139
прочие корректировки	(8 799)
Итого консолидированные обязательства	(17 739)

е) 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

8. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. По состоянию на 31.12.2013 г. в состав Совета директоров Группы входило 7 человек. Вознаграждение членам Совета директоров представляет собой краткосрочные выплаты и в 2013 году не выплачивалось (за 2012 год – не выплачивалось; 2011 год: 15 млн. руб.).

9. Основные средства

Всего в отчетном году на баланс поступило (по результатам инвентаризации) основных средств 5 млн. руб. (за 2012 год: 2 205 млн. руб.; за 2011 год: 55 742 млн. руб.). Поступившие на баланс основные средства включены в группу прочие и представляют собой недвижимость, которая была сдана в аренду.

Группа «Новосибирскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 0 млн. руб. (за 2012 год: 43 млн. руб.; за 2011 год: 150 млн. руб.). Норма капитализации составила 0% (в 2012 году: 9,6 %; в 2011 году 8,49 %)

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

Полное выбытие основных средств из Группы в 2012 году связано с проведенной реорганизацией (Примечание 31). В 2013 году поступление объектов основных средств произведено по результатам инвентаризации.

В состав прочих основных средств включены транспорт, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочие активы, в том числе объекты недвижимости

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах российских рублей	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
На 01.01.2012 г.	2 371	14 961	-	7	1 772	2 144	21 422
Приобретения	55	56	-	-	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)	(8 219)	(26 416)
На 31.12.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретения	-	-	-	-	-	5	5
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 г.	-	-	-	-	-	5	5
На 01.01.2012 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.	(439)	(9 240)	(-)	-	-	(-)	(10 066)
Начисление за год	-	-	-	-	-	-	-
Износ выбывших объектов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 01.01.2012 г.	1 932	5 721	68	106	1 772	1 757	11 356
На 31.12.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 г.	-	-	-	-	-	5	5

10. Инвестиции в ассоциированные компании

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

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	308	313	275
Доля в результатах ассоциированных компаний	(204)	(2)	38
Балансовая стоимость на 31 декабря	104	308	313

В 2013 году ассоциированная компания ООО «Разрез Южный» продала долю в своей дочерней компании ООО «Промугольсервис», таким образом доля в ассоциированных компаниях существенно сократилась.

В результате выбытия ООО «Промугольсервис» возник убыток, который включают в себя признанный при покупке Гудвилл 75 млн. руб. и разницу между ценой продажи и справедливой стоимостью чистых активов ООО «Промугольсервис».

Ниже представлена информация по состоянию на 31.12.2013 г., на 31.12.2012 г. и на 31.12.2011 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							Доля	Страна
Название	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль	участия, (%)	регистрации
	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
ООО «Разрез Южный»	577	261	423	-	2 028	(507)	25.01	Российская Федерация
Итого на 31.12.13 г.	577	261	423	-	2 028	(507)	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»	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	Российская Федерация

<i>В миллионах российских рублей</i>	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
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

20. Резервы

<i>В миллионах российских рублей</i>	Резервы предстоящих отпусков	Судебные иски	Резерв по рекультивации	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2012 г.				
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	35	19	-	54
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.	-	2	-	2
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	-	2	-	2
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	-	-	-	-
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	-	-	-	-

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.

21. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству			371
Расчеты с поставщиками за оказанные услуги	-	1	183
Расчеты за ценные бумаги			100
Расчеты с поставщиками топлива			-
Расчеты по договорам цессии			-
Расчеты с подрядчиками за выполненные ремонты			-
Прочие	-	2	48
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	3	702
В том числе финансовые обязательства	-	3	702

22. Авансы полученные и начисленные обязательства

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Авансы, полученные от покупателей	-	-	323
Задолженность по оплате труда	-	-	91
Резервы (Примечание 22)	-	2	54
Задолженность перед учредителями	26	148	11
Расчеты по аренде	-	-	6
Прочие начисления	-	-	54
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	26	148	539
В том числе финансовые обязательства	26	148	6

23. Выручка от продаж

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Передача электрической энергии	-	6 925
Прочая выручка	-	214
Итого выручка от продаж	-	7 139

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>	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	2	1 826
Расходы по покупной электрической энергии	-	1 564
Расходы по передаче покупной электроэнергии	-	1 216
Прочие материалы	-	492
Амортизация основных средств	-	300
Арендные платежи	-	284
Ремонт и техническое обслуживание	-	229
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	570	206
Резерв под обесценение финансовых вложений	14	204
Административные и общехозяйственные расходы	5	65
Страхование	-	62
Налоги	-	29
Расходы на топливо	-	-
Благотворительность и социальные расходы	-	-
Водоснабжение	-	-
Прочие операционные расходы	1	563
Итого операционные расходы	592	7 040

Прочие операционных расходы включают в себя главным образом убыток от выбытия основных средств и финансовых вложений.

25. Финансовые доходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Процентный доход	17	98
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	96	146
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого финансовые доходы	113	244

26. Финансовые расходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Проценты по кредитам и займам	-	172
Курсовые разницы	-	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	-
Проценты по договорам финансовой аренды	-	-
Прочие финансовые расходы	-	-
Итого финансовые расходы	-	172

27. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка для компаний Группы составляет 20%.

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Текущий налог на прибыль	-	(5)
Отложенный налог на прибыль	166	(176)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	166	(181)

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	Отложенный налог, отраженный в результате выделения компаний	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2013 г.
		(Примечания 31)		
Основные средства	-	-	2	2
Дебиторской задолженности и заказчиков	58	-	5	63
Прочие дебиторы	-	-	95	95
Займы выданные и векселя	-	-	44	44
Прочие	(3)	-	21	18
Итого актив (обязательство) по отложенному налогу	(55)	-	167	222

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2011 г.	Отложенный налог, отраженный в результате выделения компаний	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2012 г.
		(Примечания 31)		
Основные средства	(484)	668	(184)	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и финансовые активы	39	-	19	58
Кредиторская задолженность	-	21	(21)	-
Прочие	(14)	1	10	(3)
Итого	(459)	690	(176)	(55)

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	13 684 474	13 684 474
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении	2 823 563	2 823 563
За вычетом средневзвешенного количества собственных выкупленных акций	-	(1 860 932)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	-	14 647 105
Прибыль, причитающаяся акционерам материнской компании	(512)	79
Прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(31)	5

Прибыль по каждому из типов акций в расчете на их средневзвешенное количество представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	13 684 474	13 684 474
Поправка на средневзвешенное количество обыкновенных собственных выкупленных акций	-	(1 815 036)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	13 684 474	11 869 438
Средневзвешенное количество выпущенных привилегированных акций	2 823 563	2 823 563
Поправка на средневзвешенное количество привилегированных собственных выкупленных акций	-	(45 896)
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении	2 823 563	2 777 667
Итого прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций	(424)	64
Итого прибыль, причитающаяся держателям привилегированных акций	(88)	15
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(31)	5
Прибыль на привилегированную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(31)	5

29. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, Руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 20).

Операционная аренда. По состоянию на 31.12.2013 г. обязательств по операционной аренде у Группы нет. В предшествующие периоды Группа заключала договоры аренды земельных участков с администрациями муниципальных образований Новосибирской области продолжительностью от 1 года до 49 лет; по состоянию на 31.12.2012 г. – обязательства выбыли в связи с реорганизацией (Примечание 31), по состоянию на 31.12.11 г. общий размер обязательств по договорам составлял 280 млн. руб.

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

В миллионах российских рублей	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Менее года	-	-	49
От одного года до пяти лет	-	-	121
Свыше пяти лет	-	-	110
Итого арендные платежи	-	-	280

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31.12.13 г., 31.12.12 г. и 31.12.11 г. никаких активов находящихся в залоге или ограниченных в использовании у Группы нет.

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	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
ЗАО «Строитель»	-	-	400
ОАО «Сибирьэнерго»	-	-	-
Итого гарантии	-	-	400

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 31.12.2013 г. Группа имеет страховое покрытие в отношении производственных сооружений, машин и оборудования в размере 0 млн. руб. (на 31.12.2012 г.: 0 млн. руб.; на 31.12.2011 г.: 17 578 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 31.12.2012 г.: 0 млн. руб.; на 31.12.2011 г.: 25 млн. руб.).

Соблюдение условий кредитных договоров. Ограничительные обязательства существовали 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).

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 потребуется 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.

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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, %		
		2013	2012	2011
ОАО «Региональные электрические сети»	Передача и распределение электрической энергии	-	-	100,0

Все указанные предприятия зарегистрированы на территории Российской Федерации. Выбытие дочерних предприятий из Группы связано с реорганизацией 2011 и 2012 годов (Примечание 31).

31. Реорганизация Группы**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, %		
		2012	2011	2010
ОАО «СИБЭКО» (ЗАО «Новосибирскэнерго»)	Обеспечение работоспособности электростанций, аренда энергетического оборудования, оптовая торговля твердым топливом			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
НОУ «Энергоцентр»	Услуги образования			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:

31. Реорганизация Группы (продолжение)

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.

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.

31. Реорганизация Группы (продолжение)

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.

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.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Займы выданные и векселя	11	-	894	2 683
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12, 14, 15	210	301	30
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибыли и убытка	12	367	47	89
Денежные средства и их эквиваленты	16	7	6	45
Итого финансовые инструменты		584	1 248	4 760

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 31.12.13 г. в размере 218 млн. руб. (на 31.12.12 г.: 204 млн. руб.; на 31.12.11 г.: 0 млн. руб.).

По состоянию на 31.12.2013 года торговая дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 773 млн. руб. (на 31.12.2012 г.: 6 млн. руб.; на 31.12.2011 г.: 886 млн. руб.). В 2013 г. Руководство общества проявило достаточно консервативный подход и начислило резервы по большей части дебиторской задолженности.

Существенное колебание величины резерва сомнительной задолженности в 2012 и 2011 году обусловлено проведением реорганизации и, как следствие, изменением структуры дебиторской задолженности.

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

В миллионах российских рублей	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность</i>						
- с отсрочкой платежа менее 45 дней	-	-	-	131	83	-
- с отсрочкой платежа 45-90 дней	44	121	-	-	-	-
- с отсрочкой платежа 91-180 дней	-	-	-	-	-	-
- с отсрочкой платежа 181-360 дней и более	-	-	45	-	-	87
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	-	-	-	-	-	87
<i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i>						
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	-	-	-	-	-	-
<i>Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</i>						
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	316	457	-	-	-	206
Минус: резерв под обесценение	(316)	(457)	-	-	-	(206)
Итого	44	121	45	131	83	87

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 не подвержена процентному риску, ее заемные средства привлекались предприятиями Группы под фиксированные процентные ставки.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31.12.13 г. , 31.12.12 г. и на 31.12.11 г. структура кредитов и займов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

<i>В миллионах российских рублей</i>	2013 г.	2011 г.	2011 г.
Финансовые обязательства			
Инструменты с фиксированной ставкой процента	1	8	2 502
Инструменты с переменной ставкой процента	-	-	-

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. Операционные и финансовые доходы и расходы Группы также выражены в рублях. Таким образом, деятельность Группы не зависит от изменения курса рубля по отношению к другим валютам.

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

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Финансовые обязательства			
Займы и кредиты	1	8	2 502
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	3	702
Итого финансовые обязательства	-	11	3 204

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.

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011 г.
В течение года	1	11	1 738
от одного года до двух лет	-	-	764
от двух до пяти лет	-	-	-
Итого	1	11	2 502

По состоянию на 31.12.11 г. Группа выполнила все обязательства, предусмотренные условиями договоров с кредитными организациями. По состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. таких обязательств нет.

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

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
В течение трех месяцев	-	1	702
От трех до шести месяцев	-	2	-
От шести до двенадцати месяцев	-	-	-
Итого	-	3	702

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31.12.2013, 31.12.12 г. и 31.12.11 г. Группа не имеет свободных источников финансирования в виде неиспользованных кредитных линий и овердрафтов.

По состоянию на 31.12.2013 г., 31.12.2012 г. и 31.12.11 г. текущие активы Группы превышают ее текущие обязательства.

33. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности предприятий Группы в обозримом будущем.

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.

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 котироваемого 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:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Займы и дебиторская задолженность	10,39%-15,49	10,39 %-15,43%	10,02%-15,43%
Долгосрочные обязательства	6,8%-7,70%	6,80%-7,70%	6,80%-7,70%

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

4. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В миллионах рублийских рублей		31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли и убытка	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	-	-	367	-	-	-	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. принято решение не выплачивать. Решениями прошлых лет были установлены следующие дивиденды: на 1 привилегированную акцию 31.12.2011 г.: 60,08 и в размере 60,08 руб. на одну обыкновенную акцию (31.12.2011 г.: 60,08; 31.12.2010 г.: 1,08) Общая сумма дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям, составила по итогам 2012 года 0 млн. руб. (31.12.2011 г.: 167 млн. руб.), по обыкновенным акциям 0 млн. руб. (31.12.2011 г.: 714 млн. руб.).