

Группа «Новосибирскэнерго»

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

31 декабря 2014 г.

Содержание

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе

В миллионах российских рублей	Прим.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	-	5	-
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	104	308
Займы, выданные и векселя	11	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	12	214	412	134
Отложенный налоговый актив	27	149	221	55
АКТИВЫ		363	742	497
Оборотные активы				
Запасы	13	-	-	2
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	227	165	214
Предоплата по текущему налогу на прибыль		113	101	101
Займы, выданные и векселя	11	184	51	894
Прочие оборотные активы	15	54	55	56
Денежные средства и их эквиваленты	16	1	7	6
Итого оборотные активы		579	379	1 273
ИТОГО АКТИВЫ		942	1 121	1 770
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	17	459	459	459
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Эмиссионный доход		1 521	1 521	1 521
Нераспределенная прибыль		(1082)	(887)	(375)
Капитал, причитающийся акционерам Компании		898	1 093	1 605
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		898	1 093	1 605
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	20	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	27	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	1	1	8
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	23	-	3
Авансы, полученные и начисленные обязательства	22	20	26	148
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Задолженность по прочим налогам	19	-	1	6
		44	28	165
Итого краткосрочные обязательства		44	28	165
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44	28	165
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		942	1121	1 770

Д. В. Мамонтов

Генеральный директор
« 2 » апреля 2015 года

С. А. Виляк

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

<i>В миллионах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2013 г.</i>
Выручка от продаж	23	6	-
Прочие операционные доходы		-	5
Операционные расходы	24	(40)	(592)
Операционная прибыль		(34)	(587)
Финансовые доходы	25	33	113
Финансовые расходы	26	(220)	-
Доля в результатах ассоциированных компаний		(44)	(204)
Прибыль до налогообложения		(265)	(678)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	27	63	166
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(202)	(512)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(202)	(512)
Прибыль / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		(202)	(512)
Неконтролирующим акционерам		-	-
Прибыль за год		(202)	(512)
Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		(202)	(512)
Неконтролирующим акционерам		-	-
Итого совокупный убыток за год		(202)	(512)
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)	28	(12)	(31)
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию, рассчитанная на основе прибыли, причитающейся акционерам Компании (в российских рублях на акцию)		(12)	(31)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет об изменении капитала

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	Акции- онерный капитал	Эмис- сионный доход	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв перео-ценки основных средств	Нераспреде- ленная прибыль	Капитал акцио- неров Компании	Неконтроли- рующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 01.01.2012 г.		494	1 521	(5 070)	-	15 906	12 851	-	12 851
Прибыль за год		-	-	-	-	78	78	-	78
Итого совокупный доход за 2012 год		(35)	-	5 070	-	16 359	3 483	168	3651
Уменьшение акционерного капитала	17,31	(35)	-	5 070	-	(5 035)	-	-	(5 035)
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(880)	(880)	-	(880)
Реорганизация	31	-	-	-	-	(10 444)	(10 444)	-	(10 444)
Остаток на 01.01.2013 г.		459	1 521	-	-	(375)	1 605	-	1605
Прибыль за год		-	-	-	-	(512)	(512)	-	512
Итого совокупный доход за 2013 год		-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение акционерного капитала		-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация		-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 01.01.2014г.		459	1 521	-	-	(887)	1 093	-	1 093
Прибыль за год		-	-	-	-	(202)	(202)	-	(202)
Итого совокупный доход за 2014 год		-	-	-	-	7	7	-	7
Уменьшение акционерного капитала		-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	7	7	-	7
Реорганизация		-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2014 г.		459	1 521	-	-	(1082)	898	-	898

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей
консолидированной финансовой отчетности

Группа «Новосибирскэнерго»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В миллионах российских рублей</i>	Прим.	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(265)	(678)
Поправки на:			
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	24	33	570
Обесценение финансовых вложений	10	185	14
Убыток от выбытия основных средств, и финансовых вложений	26	35	-
Финансовые доходы	25	(33)	(113)
Прочие неденежные операционные расходы		-	(5)
Доля в результате ассоциированных компаний	10	44	204
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(1)	(8)
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		8	(643)
Увеличение/уменьшение ТМЦ		-	2
(Увеличение)/уменьшение займов выданных и векселей		-	779
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов		17	47
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		11	(3)
(Уменьшение) / увеличение авансов полученных и начисленных обязательств		-	(32)
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный		83	-
Проценты уплаченные		-	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		118	142
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	-
Поступления от продажи основных средств		5	-
Приобретение финансовых вложений		-	-
Займы, выданные и векселя		(129)	(39)
Поступления от погашения займов выданных и векселей		4	-
Проценты полученные		-	-
Прочее движение по инвестиционной деятельности		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(120)	(39)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		-	38
Погашение кредитов и займов		-	(45)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(4)	(95)
Выкуп собственных акций		-	-
Размещение собственных выкупленных акций		-	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(4)	(102)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	7	6
Денежные средства и их эквиваленты выбывших дочерних обществ (Примечание 31)		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	1	7

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2014 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. До реорганизации 2012 года (Примечание 31) Группа осуществляет распределение электрической энергии в г. Новосибирске и области, после реорганизации, в том числе и в 2014 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. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 руб. до 56,2584 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 445 до 791 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство определило уровень резервов под обесценение кредитов и займов с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, включая будущие изменения экономической среды, независимо от степени вероятности наступления таких событий. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов под обесценение.

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

Отношения с государством и условия регулирования. Правительство Российской Федерации оказывало до реорганизации 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 долевым инструментам 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 долевого инструмента, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 долевыми инструментами, 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 скидки 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 скидки 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 скидки, 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 скидки 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроеизводные 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 долевых ценных бумаг 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 долевых 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

	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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 оценки 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 потребуется 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 валютной 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 31.12.2014 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США – 56,2584 руб. (на 31.12.2013г. -32,7292 руб., на 31.12.2012г. -30,3727 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

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. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. 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 г. 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 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В 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 соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компанией управляющей компанией за оказанные услуги. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка 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 купли-продажи 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. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). 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. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). 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. Данные поправки к стандарту не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости; оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает, лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- 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 прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению 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 инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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. Описание воздействия (применяется только к предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО).

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентом, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность, существенного влияния не ожидается.

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 2012 году (Приложение 31) деятельность в 2014 году Группы была представлена одним направлением, без выделения операционных сегментов.

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 2014 году не выплачивалось (за 2013 год – не выплачивалось; 2012 год – не выплачивалось).

9. Основные средства

Всего в отчетном году на баланс не было поступлений основных средств (за 2013 год: 5 млн. руб., за 2012 год: 2 205 млн. руб.). Поступившие на баланс в 2013 году основные средства включены в группу прочие и представляют собой недвижимость, которая была сдана в аренду.

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 0 млн. руб. (за 2013 год: 0 млн. руб., за 2012 год: 43 млн. руб.). Норма капитализации составила 0% (в 2013 году: 0%, в 2012 году: 9,6 %).

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 2014 году объект был продан, цена реализации была равна балансовой стоимости.

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В миллионах российских рублей	ОС для производст ва электрич еской и тепловой энергии	ОС для распред еления электри ческой энергии	Тепло- вые сети		Незавер- шенное строи- тельство		Прочее	Итого
				Земля				
На 01.01.2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретения	-	-	-	-	-	-	5	5
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретения	-	-	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	5	5
Выбытия в результате реорганизации	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

На 01.01.2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Начисление за							
год	-	-	-	-	-	-	-
Износ							
выбывших							
объектов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в							
результате							
реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Начисление за							
год	-	-	-	-	-	-	-
Износ							
выбывших							
объектов							
Выбытие в							
результате							
реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 01.01.2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013 г.	-	-	-	-	-	5	5
На 31.12.2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

10. Инвестиции в ассоциированные компании

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

<i>В миллионах российских рублей</i>	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	104	308	313
Доля в результатах ассоциированных компаний	(44)	(204)	(2)
Выбытие по балансовой стоимости	(60)	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	104	308

В 2014 году в результате выхода из участников ООО «Разреза Южный» возник убыток в виде балансовой стоимостью доли, сформированной с учетом убытка за 6 месяцев 2014 года ООО «Разрез Южный», 60 млн.руб. ООО «Разрез Южный» выплатил 25 млн.руб. в качестве оценочной стоимости доли на дату выбытия. Таким образом, результат выбытия составил 35 млн. руб. (Примечание 26).

Балансовая стоимость ассоциированных в 2013 компаний сократилась в результате продажи ООО «Разрез Южный» 100 % доли в уставном капитале ООО «Промугольсервис» справедливая стоимость чистых активов на дату выбытия составила 575 млн. руб. Доля в результатах ассоциированных компаний включает списание ранее признанного Гудвила в размере 75 млн. руб., а также убытки компаний за период.

Ниже представлена информация по состоянию на последнюю отчетную дату перед датой выбытия 30.06.2014 г., 31.12.2013 г. и на 31.12.2012 г. о доле участия Группы в ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли или убытка:

10. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

В миллионах российских рублей	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.				
Название	Обор.	Внеоб.	Обор.	Внеоб.	Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
ООО «Разрез Южный»	341	132	(235)	-	416	(177)	25,01	Российская Федерация
Итого на 30.06.14 г.	341	132	(235)	-	416	(177)	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.	Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
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.	Выручка	Прибыль	Доля участия, (%)	Страна регистрации
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

11. Займы выданные и векселя

В миллионах российских рублей		31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Внеоборотные				
Займы выданные (по амортизированной стоимости)		-	-	-
Векселя		-	-	-
Итого внеоборотные займы выданные		-	-	-
Оборотные				
Займы выданные (по амортизированной стоимости)		415	269	537
Резерв под обесценение займов		(231)	(218)	(204)
Векселя		-	-	561
Итого оборотные займы, выданные и векселя		184	51	894

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.****13. Запасы**

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Топливо			
Сырье и материалы			
Прочие запасы	-	-	2
Итого запасы			

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. резерв под обесценение сырья и материалов и прочих запасов не создавался.

По состоянию на 31.12.14 г., 31.12.2013 г., 31.12.2012 г. Группа не имеет запасов, обремененных залоговыми обязательствами.

14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задолженность по основной деятельности	83	360	131
Минус: резерв под обесценение	(58)	(316)	
Прочая финансовая дебиторская задолженность	464	578	83
Минус: резерв под обесценение	(262)	(457)	-
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	227	165	214

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

В составе прочей финансовой дебиторской задолженности отражены предъявленные и неоплаченные векселя, а также беспроцентная вексельная задолженность (Примечание 11). Руководство Группы полагает, что созданная величина резерва под обесценение полностью покрывает возможные убытки.

15. Прочие оборотные активы

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012г.
Финансовые активы			
Расчеты по доверительному управлению	-	-	158
Нефинансовые активы			
Переплата по налогам	54	55	56
Авансы выданные	-	-	-
НДС к возмещению (в т. ч. с авансов)	-	-	-
Прочие активы	-	-	-
Минус: резерв под обесценение	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	54	55	56

Снижение размера нефинансовых оборотных активов обусловлена реорганизацией (Примечание 32). Задолженность по договору доверительного управления была в течение 2012 года погашена денежными средствами.

16. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	-	-	-
Депозиты до востребования	1	7	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	1	7	6

16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Срочные депозиты имеют срок погашения согласно договору по требованию, за исключением неснижаемого остатка 0 млн. руб. на 31.12.2014 г. (на 31.12.2013 г.: 0 млн. руб.; на 31.12.2012 г.: 5 млн. руб.)

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

17. Акционерный капитал

		Объявленные, размещенные и полностью оплаченные акции (в миллионах российских рублей)			
		2014 г.		2013 г.	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 10 руб. за акцию		11 869 438	382	11 869 438	382
Привилегированные акции номинальной стоимостью 10 руб. за акцию		2 777 667	77	2 777 667	77
Итого акционерный капитал		14 647 105 459		14 647 105 459	

Обыкновенные акции. Обыкновенные акции дают владельцам право голоса, но не гарантируют выплату дивидендов.

Привилегированные акции. Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены, но по ним выплачиваются, если объявлены, годовые дивиденды в размере не менее 10 процентов от чистой прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. При этом в целом величина дивидендов по привилегированным акциям не может быть меньше величины дивидендов по обыкновенным акциям и не подлежит накоплению. Привилегированные акции не дают право голоса за исключением случаев, когда дивиденды по ним не были полностью объявлены на годовом общем собрании акционеров. В случае ликвидации Компании держателям привилегированных акций сначала выплачиваются объявленные, но не выплаченные дивиденды по этим акциям, затем – ликвидационная стоимость акций, затем на привилегированные акции наравне с обыкновенными распределяется остающееся имущество.

Уменьшение уставного капитала. На 31.12.2011 г. на балансе Группы имелись собственные акции, выкупленные у акционеров, которые не были размещены и в соответствии с действующим законодательством уменьшили акционерный капитал. Изменения были внесены в устав и зарегистрированы в установленном порядке 18.07.2012 г.

Выкуп собственных акций.

В ноябре 2012 г. был произведен выкуп акций у акционеров, имеющих право требовать выкупа принадлежащих им акций в соответствии с законодательством по итогам реорганизации (Примечание 31) в количестве 30 933 шт. обыкновенных акций общей стоимостью 10 млн. руб. и 31 549 шт. привилегированных акций общей стоимостью 9 млн. руб., в ноябре 2012 г. акции были размещены по цене не существенно отличающейся от выкупной стоимости, таким образом, итоги изменений в капитале в результате данной операции не произошло.

18. Кредиты и займы

В миллионах российских рублей	Долгосрочная часть		
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Необеспеченные кредиты и займы			
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-	-
Итого необеспеченные кредиты и займы	-	-	-
Обеспеченные кредиты и займы			
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-
Итого обеспеченные кредиты и займы	-	-	-
Всего кредиты и займы	-	-	-

В миллионах российских рублей	Краткосрочная часть		
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Необеспеченные кредиты и займы			
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	1	1	8
Итого необеспеченные кредиты и займы	1	1	8
Обеспеченные кредиты и займы			
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-
Итого обеспеченные кредиты и займы	-	-	-
Всего кредиты и займы	1	1	8

Долгосрочные кредиты

В миллионах российских рублей	Валюта	Процентная ставка	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
За вычетом краткосрочной части, подлежащей выплате в течение одного года и отраженной в составе краткосрочной задолженности			-	-	-
За вычетом долгосрочной части, реклассифицированной в краткосрочные обязательства в результате нарушения ряда ковенантов			-	-	-
Итого долгосрочная часть кредитов			-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы

В миллионах российских рублей	Валюта	Процентная ставка	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Итого			-	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			-	-	-
ООО «Инвест-Проект»	Руб.	7,24%	1	1	8
Итого краткосрочные кредиты и займы			1	1	8

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

19. Задолженность по прочим налогам

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
НДС	-	-	-
Страховые взносы	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Прочие налоги	-	1	-
Налоговые штрафы и пени	-	-	6
Итого задолженность по прочим налогам	-	1	6

20. Резервы

<i>В миллионах российских рублей</i>	Резервы предстоящих отпусков	Судебные иски	Резерв по рекультивации	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.				
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	-	2	-	2
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	-	2	-	2
Балансовая стоимость на 31.12.2014 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>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству			
Расчеты с поставщиками за оказанные услуги	-	-	1
Расчеты с подрядчиками за выполненные ремонты			
Прочие	23	-	2
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	-	3
В том числе финансовые обязательства	-	-	3

22. Авансы, полученные и начисленные обязательства

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Авансы, полученные от покупателей	-	-	-
Задолженность по оплате труда	-	-	-
Резервы (Примечание 22)	-	-	2
Задолженность перед учредителями	16	26	146
Расчеты по аренде	-	-	-
Прочие начисления	4	-	-
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	20	26	148
В том числе финансовые обязательства	20	26	148

23. Выручка от продаж

<i>В миллионах российских рублей</i>	2014 г.	2013 г.
Передача электрической энергии	-	-
Прочая выручка	6	-
Итого выручка от продаж	-	-

Прочая выручка включает выручку от предоставления имущества в аренду, автотранспортных и прочих работ (услуг), выполняемых (оказываемых) Группой.

24. Операционные расходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда	2	2
Прочие материалы	-	-
Амортизация основных средств	-	-
Арендные платежи	-	-
Ремонт и техническое обслуживание	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	33	570
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	14
Административные и общехозяйственные расходы	4	5
Налоги	-	-
Прочие операционные расходы	1	1
Итого операционные расходы	40	592

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>	2014г.	2013 г.
Процентный доход	29	17
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	4	96
Итого финансовые доходы	33	113

26. Финансовые расходы

<i>В миллионах российских рублей</i>	2014 г.	2013 г.
Проценты по кредитам и займам	-	-
Выбытие финансовых вложений	35	-
Уценка до справедливой стоимости	185	-
Проценты по договорам финансовой аренды	-	-
Итого финансовые расходы	220	-

27. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка для компаний Группы составляет 20%.

<i>В миллионах российских рублей</i>	2014 г.	2013 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль прошлых лет	135	-
Отложенный налог на прибыль	(72)	166
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	63	166

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2013 г.	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2014 г.
Основные средства	2	(2)	-
Прочие внеоборотные активы	-	39	39
Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	63	(51)	12
Прочие дебиторы	94	(43)	51
Займы выданные и векселя	44	3	47
Прочие	18	(18)	-
Итого актив (обязательство) по отложенному налогу	221	(72)	149

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2012 г.	Доход / (расход), отраженный в Отчете о совокупном доходе	31.12.2013 г.
Основные средства	-	2	2
Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	58	5	63
Прочие дебиторы	-	94	94
Займы выданные и векселя	-	44	44
Прочие	(3)	21	18
Итого актив (обязательство) по отложенному налогу	55	166	221

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.

Группа «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.****28. Прибыль на акцию (продолжение)**

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>	2014г.	2013 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	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	-	-
Прибыль, причитающаяся акционерам материнской компании	(202)	(512)
Прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(12)	(31)

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

	2014 г.	2013 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	13 684 474	13 684 474
Поправка на средневзвешенное количество обыкновенных собственных выкупленных акций	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	13 684 474	13 684 474
Средневзвешенное количество выпущенных привилегированных акций	2 823 563	2 823 563
Поправка на средневзвешенное количество привилегированных собственных выкупленных акций	-	-
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении	2 823 563	2 823 563
Итого прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций	(167)	(424)
Итого прибыль, причитающаяся держателям привилегированных акций	(35)	(88)
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(12)	(31)
Прибыль на привилегированную акцию – базовая и разводненная (в руб.)	(12)	(31)

29. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски, требования. 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 31.12.2014 г. и 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).

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. По состоянию на 31.12.14 г., 31.12.13 г. и 31.12.12 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. По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.13 г. и 31.12.12 г. таких обязательств у Группы нет.

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

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

30. Основные дочерние предприятия

Дочернее предприятие ОАО «Региональные электрические сети» выбыло из группы в результате реорганизации 2012 года (Примечание 31).

31. Реорганизация Группы

Выделение бизнеса 2012 год

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

31. Реорганизация Группы (продолжение)

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

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

В миллионах российских рублей

	Прим.	Итого
Активы		
Основные средства	9	13 174
Займы выданные и векселя		24
Прочие внеоборотные активы		29
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		2 002
Запасы		567
Прочие оборотные активы		1
Денежные средства и их эквиваленты		26
Итого активы		15 823
Обязательства		
Кредиты и займы		(2 523)
Прочие долгосрочные обязательства		(994)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		(537)
Отложенное налоговое обязательство		(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 прочих 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.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2013 г.
Займы, выданные и векселя	11	-	-	894
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12, 14, 15	313	210	301
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибыли и убытка	12	182	367	47
Денежные средства и их эквиваленты	16	1	1	6
Итого финансовые инструменты		472	1 248	1 248

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 31.12.14 г. в размере 231 млн. руб. (на 31.12.13 г.: 218 млн. руб.; на 31.12.12 г.: 204 млн. руб.).

По состоянию на 31.12.2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности в размере 320 млн. руб. (на 31.12.2013 г.: 773 млн. руб.; на 31.12.2012 г.: 0 млн. руб.). В 2013 г. Руководство общества проявило достаточно консервативный подход и начислило резервы по большей части дебиторской задолженности. В 2014 г. задолженность по предъявленным векселям 213 млн. руб. была списана за счет резерва сомнительных долгов.

Существенное колебание величины резерва сомнительной задолженности в 2012 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:

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В миллионах российских рублей	31.12.2014 г.			31.12.2013 г.		
	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы	Задолжен- ность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Прочие активы
Непросроченная и необесцененная задолженность						
- с отсрочкой платежа менее 45 дней	-	-	-	-	-	-
- с отсрочкой платежа 45-90 дней	-	-	-	44	121	-
- с отсрочкой платежа 91-180 дней	25	202	-	-	-	-
- с отсрочкой платежа 181-360 дней и более	-	-	32	-	-	45
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	-	-	-	-	-	87
Просроченная, но не обесцененная задолженность						
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	-	-	-	-	-	-
Задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная						
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	58	262	-	316	457	-
Минус: резерв под обесценение	(58)	(262)	-	(316)	(457)	-
Итого	25	202	32	44	121	45

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 привлекалась предприятиями Группы под фиксированные процентные ставки.

По состоянию на 31.12.14 г. , 31.12.13 г. и на 31.12.12 г. структура кредитов и займов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

В миллионах российских рублей	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Финансовые обязательства			
Инструменты с фиксированной ставкой процента	1	1	8
Инструменты с переменной ставкой процента	1	1	8

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.

В миллионах российских рублей	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансовые обязательства			
Займы и кредиты	1	1	8
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	-	3
Итого финансовые обязательства	1	1	11

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
В течение года			
от одного года до двух лет	1	1	11
от двух до пяти лет	-	-	-
Итого	1	1	11

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. нет каких либо дополнительных обязательств или ограничительных условий предусмотренных договорами кредитов или займов.

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

<i>В миллионах российских рублей</i>	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
В течение трех месяцев	23	-	1
От трех до шести месяцев	-	-	-
От шести до двенадцати месяцев	-	-	2
Итого	23	-	3

Кредиторская задолженность, возникшая в 2014 г. при покупке дебиторской задолженности была полностью погашена в феврале 2015 г.

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.13 г. и 31.12.12 г. Группа не имеет свободных источников финансирования, в виде неиспользованных кредитных линий и овердрафтов.

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 31.12.12 г. текущие активы Группы превышают ее текущие обязательства.

33. Управление капиталом

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 котируемого на активном рынке финансового инструмента.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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:

	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Займы и дебиторская задолженность	10,39%-15,49	10,39 %-15,43%	10,02%-15,43%
Долгосрочные обязательства	-	-	-

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

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

В миллионах рублий		31.12.2014 г.		31.12.2013 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	-	-	182	-	-	367

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

35. События после отчетной даты

У Группы нет событий, подлежащих раскрытию отчетности в рамках действующих стандартов.