

ГРУППА «ЯКУТСКЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный Отчет о финансовом положении	5
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный Отчет о движении капитала	7
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Группа «Якутскэнерго» и ее деятельность.....	9
Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики	10
Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	18
Примечание 4. Дочерние общества	22
Примечание 5. Операции со связанными сторонами	22
Примечание 6. Основные средства.....	24
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы.....	26
Примечание 8. Денежные средства	26
Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	27
Примечание 10. Товарно-материальные запасы	28
Примечание 11. Акционерный капитал	28
Примечание 12. Налог на прибыль	28
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	31
Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства	32
Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению.....	32
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления.....	34
Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	34
Примечание 18. Выручка.....	35
Примечание 19. Государственные субсидии	35
Примечание 20. Операционные расходы	35
Примечание 21. Финансовые доходы/(расходы).....	35
Примечание 22. Прибыль на акцию	36
Примечание 23. Договорные и условные обязательства	36
Примечание 24. Управление финансовыми рисками	38
Примечание 25. Управление капиталом	39
Примечание 26. Справедливая стоимость активов и обязательств.....	40
Примечание 27. События после отчетной даты	41



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества Акционерной компании «Якутскэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества Акционерной компании «Якутскэнерго» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

14 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Т.В. Савельевская, Директор (квалификационный аттестат № 01-000527),
ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество Акционерная компания «Якутскэнерго»

Свидетельство о государственной регистрации № 831
выдано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) 25
июля 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1021401047260,
выдано 12 августа 2002 г.

677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора
Попова, д.14

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Группа «Якутскэнерго»
Консолидированный Отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	14 906	12 465
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		29	29
Отложенные налоговые активы	12	196	124
Прочие внеоборотные активы	7	336	201
Итого внеоборотные активы		15 467	12 819
Оборотные активы			
Денежные средства	8	318	289
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	3 494	2 968
Товарно-материальные запасы	10	6 936	6 925
Прочие оборотные активы		-	6
Итого оборотные активы		10 748	10 188
ИТОГО АКТИВЫ		26 215	23 007
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	14 575	14 575
Непокрытый убыток и прочие резервы		(6 046)	(7 868)
Итого капитал акционеров материнской компании		8 529	6 707
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	12	349	158
Долгосрочные заемные средства	13	9 411	2 609
Прочие долгосрочные обязательства	14	452	846
Итого долгосрочные обязательства		10 212	3 613
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	1 011	7 335
Кредиторская задолженность и начисления	16	5 430	4 139
Текущие обязательства по налогу на прибыль		28	303
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 005	910
Итого краткосрочные обязательства		7 474	12 687
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 686	16 300
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 215	23 007

Генеральный директор

О. В. Тарасов

Главный бухгалтер

О. Л. Сологуб

14 марта 2014 года



Сологуб

Группа «Якутскэнерго»

Консолидированный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	18	22 839	21 568
Государственные субсидии	19	3 591	3 506
Операционные расходы	20	(23 870)	(22 094)
Убыток от экономического обесценения основных средств	6	-	(1 839)
Прибыль от текущей деятельности		2 560	1 141
Финансовые расходы, нетто	21	(797)	(775)
Прибыль до налогообложения		1 763	366
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	12	53	(36)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам материнской компании		1 816	330
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	15	6	(55)
Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		6	(55)
Итого совокупный доход, причитающийся акционерам материнской компании		1 822	275
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	0,1953	0,0341
Прибыль на привилегированную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	0,1953	0,0441

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»
Консолидированный отчет о движении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Переоценка пенсионных обязательств	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 01 января 2012 года	14 575	-	(8 129)	6 446
Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	-	24	(27)	(3)
На 01 января 2012 года (пересчитано) (Примечание 3)	14 575	24	(8 156)	6 443
Прибыль за период	-	-	330	330
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	(55)	-	(55)
Переоценка пенсионных обязательств	-	(55)	-	(55)
Итого совокупный доход	-	(55)	330	275
Дивиденды объявленные	-	-	(13)	(13)
Дивиденды, объявленные ранее, не востребованные до истечения срока выплаты	-	-	2	2
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	14 575	(31)	(7 837)	6 707
На 31 декабря 2012 года (пересчитано) (Примечание 3)	14 575	(31)	(7 837)	6 707
Прибыль за период	-	-	1 816	1 816
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	6	-	6
Переоценка пенсионных обязательств	-	6	-	6
Итого совокупный доход	-	6	1 816	1 822
На 31 декабря 2013 года	14 575	(25)	(6 021)	8 529

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до налогообложения	1 763	366
Амортизация основных средств	20 1 276	933
Начисление убытка от экономического обесценения основных средств	6 -	1 839
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	20 (45)	89
Финансовые расходы, нетто	21 797	775
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	20 18	348
Прочие доходы	(78)	(6)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		
	3 731	4 344
Изменения в оборотном капитале:		
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(788)	(73)
Увеличение товарно-материальных запасов	(314)	(1 036)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	594	582
Увеличение задолженности по прочим налогам	77	121
Увеличение прочих внеоборотных активов	(6)	(109)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств	83	(31)
Налог на прибыль уплаченный	(73)	(77)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности	3 304	3 721
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(2 630)	(3 332)
Поступления от продажи основных средств	127	11
Проценты полученные	11	-
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(2 492)	(3 321)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления заемных средств	18 273	12 647
Погашение заемных средств	(17 971)	(12 255)
Проценты уплаченные	(961)	(899)
Дивиденды уплаченные	-	(14)
Платежи по финансовому лизингу	(124)	(81)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность	(783)	(602)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств	29	(202)
Денежные средства на начало периода	8	491
Денежные средства на конец периода	8	289

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа «Якутскэнерго» и ее деятельность

Открытое акционерное общество Акционерная компания «Якутскэнерго» (ОАО АК «Якутскэнерго», далее – «Общество») – региональная энергетическая компания, которая вместе со своими дочерними компаниями (далее – «Группа») занимается выработкой, транспортировкой и сбытом электрической и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия).

Дочерними компаниями Общества являются: Открытое акционерное общество «Сахаэнерго», Открытое акционерное общество «Теплоэнергосервис», Открытое акционерное общество «Якутская энергоремонтная компания», Открытое акционерное общество «Энерготрансснаб». Доли Общества в уставных капиталах и его доли голосующих акций дочерних компаний не менялись в течение 2013 года, и составляли 100%.

Группа эксплуатирует 3 электрические станции (Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Каскад Вилюйских ГЭС) и 168 дизельных электростанций, 125 из которых объединены в дочерней компании ОАО «Сахаэнерго». Транспортировку электроэнергии до потребителей обеспечивают электрические сети, принадлежащие компаниям Группы. В соответствии с заключенными концессионными соглашениями Группа эксплуатирует объекты теплосетевого и электросетевого хозяйства, принадлежащие администрациям муниципальных районов Республики Саха (Якутия).

Общество было зарегистрировано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) 25 июля 1996 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли Общество было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и обязательства, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года крупнейшими акционерами Общества являлись контролируемые государством ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (доля голосующих акций 49,37% и 57,63% по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, соответственно) и ОАО «РусГидро» (доля голосующих акций 29,80% и 29,00% по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, соответственно). Таким образом, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Акции Общества торгуются на Московской Бирже.

Юридический адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова 14.

Отношения с государством и действующее законодательство. В число основных потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или связанных с ним. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других поставщиков Группы (Примечание 5).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- тарифного регулирования торговли электроэнергией и тепловой энергией;
- согласования инвестиционных программ Общества, размеров и источников их финансирования, а также контроля за их выполнением;
- действующего антимонопольного регулирования.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную службу по тарифам (далее – «ФСТ») и розничной реализации электрической и тепловой энергии через органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

Тарифы на электроэнергию, отпускаемую энергокомпаниями Группы потребителям, утверждаются региональными регулирующими органами, исходя из предельных уровней тарифов, утвержденных ФСТ на период регулирования.

Тарифы на тепловую энергию, отпускаемую энергокомпаниями, для всех групп потребителей утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применяемых стандартов бухгалтерского учета. Данный подход требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещает признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что для поддержания устойчивости и развития деятельности Группы в сложившейся ситуации будут задействованы все необходимые средства.

Риск ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2013 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 3 274 миллионов рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 499 миллионов рублей).

Группа управляет риском ликвидности таким образом, чтобы выполнять свои обязательства, как при плановом, так и более неблагоприятном варианте развития событий.

Для поддержания своей текущей ликвидности и покрытия нехватки денежных средств Группа использует следующие инструменты:

- тарифы на электричество и тепло устанавливаются таким образом, чтобы компенсировать основные затраты компаний Группы на производство;
- Группа получает существенную поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 19);
- Группа рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основа составления консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и имеющихся в наличии для продажи финансовых активов. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на операции Группы.

Функциональная валюта и валюта представления. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Если не указано иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до миллиона.

Консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность дочерних компаний. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Основные средства. Основные средства учитываются по исторической стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Стоимость использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 6). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Затраты на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыли и убытки, возникающие по причине замены основных средств, отражаются в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

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

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

Руководство Группы проводит ежегодный пересмотр сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями.

Средние сроки полезного использования (в годах) по основным средствам (по типам) представлены ниже:

Типы основных средств	Средние сроки полезного использования
Здания	30-50
Сооружения	30-50
Машины и оборудование	5-30
Прочие	3-30

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

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

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета 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.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Группа в основном владеет финансовыми активами категории «займы и дебиторская задолженность», которая представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющих в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории прочих финансовых обязательств и отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты Группы 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 (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) 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.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации.

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по договору, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как,

например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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

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

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Стоимость товарно-материальных запасов при отнесении на расходы по текущей деятельности определяется методом средневзвешенной стоимости.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность 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 консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода или капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Группа контролирует восстановление временных разниц, возникающих в результате налогообложения дивидендов, полученных от дочерних обществ, а также доходов от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления

суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

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

Капитализация затрат по займам. 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 января 2009 года 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 до 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 финансируемых Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности.

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Группа использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. План с установленными выплатами определяет суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию. Размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы.

Обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении данных выплат, используемых Группой, представляет собой приведенную на отчетную дату стоимость потоков выплат, связанных с планом вознаграждений работникам и пенсионерам.

Размер установленных выплат рассчитывается на ежегодной основе независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по плану с установленными выплатами представляет собой дисконтированную величину расчетного будущего оттока денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и продолжительность которых, в свою очередь, соответствуют валюте и продолжительности обязательств по планам с установленными выплатами Группы.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях для вознаграждений по окончании трудовой деятельности признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли, в составе переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прочие обязательства перед сотрудниками после окончания их трудовой деятельности. Группа производит выплату единовременной материальной помощи в связи с достижением работниками юбилейного возраста. Размер данных выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и минимальных тарифных ставок оплаты труда, которые используются в компаниях Группы.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях для данного типа выплат признаются в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. В остальном учет данных обязательств аналогичен учету вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Пенсионные планы с установленными взносами. По пенсионным планам с установленными взносами Компания перечисляет взносы и не имеет последующих платежных обязательств после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на вознаграждения работникам при наступлении срока платежа.

Обязательства по финансовой аренде. Если Группа является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. 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.

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

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

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электрической и теплоэнергии, по факту оказания услуг по транспортировке электроэнергии, по мере оказания прочих услуг, по факту завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, учитываются в качестве дохода и признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Для целей отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль на акцию. Прибыль на обыкновенную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы. Прибыль на привилегированную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям привилегированных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Сегментная отчетность. Группа осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные 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.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до даты окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Расходы на социальную сферу. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убыток от обесценения признается исходя из оценки руководства ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности одного из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечаниях 7 и 9.

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

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 6.

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

Руководство оценило вероятность погашения отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, так как по оценкам руководства существует высокая вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений рассмотрен в Примечании 12.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов.

Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату.

Сопоставимые данные. В данные сопоставимого периода консолидированного Отчета о финансовом положении и консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были внесены корректировки в связи с ретроспективным применением изменений к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Группа не предоставляет сопоставимых данных в консолидированном Отчете о финансовом положении на начало самого раннего из представленных отчетных периодов в связи с тем, что все вышеуказанные корректировки в совокупности не являются существенными.

Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, применимые к деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия неконтролирующей доли участия.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на оценку активов и обязательств Группы, но в результате применения данного стандарта были приведены дополнительные раскрытия в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также значительно изменил требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

- «Актуарные прибыли и убытки» отражаются в составе «Переоценки пенсионных обязательств», требуют немедленного признания в составе прочего совокупного дохода и более не переносятся на будущее с использованием «коридорного» подхода;
- Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в тот момент, когда они возникают;
- Годовые процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану теперь включают чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением ставки дисконтирования к чистым обязательствам или активам пенсионного плана. Данный подход заменяет отражаемые ранее финансовые расходы и ожидаемый доход от активов плана.

В таблице ниже представлены изменения сопоставимых данных в консолидированной финансовой отчетности Группы, в результате вышеуказанных корректировок:

	01 Января 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	01 Января 2012 года (пересчитано)
Отложенные налоговые активы	81	(1)	80
Итого влияние на активы		(1)	
Непокрытый убыток и прочие резервы	(8 129)	(2)	(8 131)
Итого влияние на капитал		(2)	
Отложенные налоговые обязательства	418	2	420
Прочие долгосрочные обязательства	779	(1)	778
Итого влияние на обязательства		1	

	31 Декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	31 Декабря 2012 года (пересчитано)
Отложенные налоговые активы	120	4	124
Итого влияние на активы		4	
Непокрытый убыток и прочие резервы	(7 821)	(47)	(7 868)
Итого влияние на капитал		(47)	
Отложенные налоговые обязательства	165	(7)	158
Прочие долгосрочные обязательства	788	58	846
Итого влияние на обязательства		51	

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Расходы по текущей деятельности	(22 098)	4	(22 094)
Прибыль от текущей деятельности	1 137	4	1 141
Финансовые расходы, нетто	(781)	6	(775)
Прибыль до налогообложения	356	10	366
Расходы по налогу на прибыль	(37)	1	(36)
Прибыль за период, причитающаяся акционерам материнской компании	319	11	330
Переоценка пенсионных обязательств	-	(55)	(55)
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам материнской компании	319	(44)	275
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	0,0329	0,0012	0,0341
Прибыль на привилегированную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	0,0429	0,0012	0,0441

Эффект от изменений в учетной политике на Консолидированный Отчет о движении денежных средств незначительный.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для пояснений к третьему бухгалтерскому балансу, представленному на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения вступили в силу с 1 января 2013 года, но не применимы к деятельности Группы:

- **МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»** (выпущено в октябре 2011 и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты);
- **Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы»** (выпущены в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».** Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.
- **Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- **Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия»** (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода);

- **Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, в настоящее время не утверждены для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа;
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное);
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное);
- **МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи в отраслях с регулируемыми тарифами»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Дочерние общества

Доли Общества в уставных капиталах и его доли голосующих акций дочерних компаний не менялись в 2013 году и составляли 100%. Дочерними компаниями Общества являются: ОАО «Сахаэнерго», ОАО «Теплоэнергосервис», ОАО «Якутская энергоремонтная компания», ОАО «Энерготрансснаб».

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме.

Предприятия, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции по привлечению кредитных средств и размещению денежных средств на счетах с организациями, контролируемые государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, а также по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Газпромбанк» и т.д. (Примечания 8, 13). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности компании Группы осуществляют сделки с компаниями, контролируемые государством. Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются ФСТ и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). Продажи Группы предприятиям, контролируемым государством, составили около 46% от общей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: около 45%). Также компании Группы получили от государственных органов власти, субсидии в сумме 3 591 миллион рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, сумма полученных субсидий составила 3 506 миллионов рублей). Информация по полученным государственным субсидиям раскрыта в Примечании 19. Расходы Группы на покупку у предприятий, контролируемых государством, составили около 16% от общей суммы расходов на покупку за год, закончившийся

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 17%).

Группа арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти и предприятий, контролируемых государством. Информация о будущих платежах по данным договорам раскрыта в Примечании 6.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение членам Правления Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров.

Вознаграждение, компенсации и премии Генеральным директорам и членам Совета директоров Общества и самых крупных дочерних компаний выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества по результатам работы за год.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения Генеральным директорам, членам Совета директоров и членам Правления Общества и самых крупных дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 175 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 155 миллионов рублей).

Операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и их дочерними и зависимыми обществами. В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые ОАО «РусГидро», в том числе с ОАО «РАО Энергетические системы Востока».

Операции с ОАО «РусГидро» и его прочими дочерними и зависимыми обществами (кроме операций с ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерними и зависимыми обществами) представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	1
Долгосрочные заемные средства	4 405	-

Операции Группы с ОАО «РусГидро» и его дочерними и зависимыми обществами (кроме операций с ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерними и зависимыми обществами) представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие расходы	6	17
Процентные расходы	26	-

Остатки по операциям Группы с ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерними и зависимыми обществами представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89	51
Торговая и прочая кредиторская задолженность	606	278
Долгосрочные заемные средства	3 267	-

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции Группы с ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерними и зависимыми обществами представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка, в том числе:	455	424
Продажа электрической и тепловой энергии	438	405
Прочие доходы	17	19
Операционные расходы, в том числе:	3 049	3 178
Покупная электроэнергия	875	982
Покупная мощность	816	782
Услуги по передаче и транспортировке электрической и тепловой энергии	1 267	1 257
Прочие расходы	91	155
Процентные расходы	147	2

Примечание 6. Основные средства

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

Первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	4 393	19 572	12 968	3 923	842	41 698
Поступления	7	206	397	3 048	174	3 832
Передача	282	808	788	(1 895)	17	-
Выбытие	(5)	(90)	(117)	(61)	(28)	(301)
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	4 677	20 496	14 036	5 015	1 005	45 229
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	(2 575)	(15 093)	(9 884)	(1 230)	(451)	(29 233)
Амортизация	(119)	(441)	(611)	-	(120)	(1 291)
Передача	(48)	(80)	(61)	189	-	-
Выбытие	5	56	113	6	21	201
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	(2 737)	(15 558)	(10 443)	(1 035)	(550)	(30 323)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 940	4 938	3 593	3 980	455	14 906
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1 818	4 479	3 084	2 693	391	12 465

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	3 887	18 916	11 839	3 340	846	38 828
Поступления	3	83	116	3 080	127	3 409
Передача	527	599	1 166	(2 300)	8	-
Выбытие	(24)	(27)	(153)	(197)	(138)	(539)
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	4 393	19 571	12 968	3 923	843	41 698
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	(2 299)	(13 933)	(9 307)	(846)	(446)	(26 831)
Начисление убытка от обесценения	(352)	(1 142)	(727)	(774)	(22)	(3 017)
Восстановление убытка от обесценения	281	262	544	70	21	1 178
Амортизация	(80)	(279)	(453)	-	(121)	(933)
Передача	(129)	(28)	(71)	228	-	-
Выбытие	4	27	130	92	117	370
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	(2 575)	(15 093)	(9 884)	(1 230)	(451)	(29 233)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1 818	4 478	3 084	2 693	392	12 465
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1 588	4 983	2 532	2 494	400	11 997

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 192 миллионов рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 193 миллиона рублей). Ставка капитализации составила 9,01% годовых (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,71% годовых).

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

Стоимость объектов, эксплуатируемых в рамках договоров финансовой аренды и включенных в состав основных средств, составила на 31 декабря 2013 года 300 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 150 миллионов рублей). По договорам финансовой аренды компании Группы арендуют в основном основные средства, относящиеся к группе «Машины и оборудование».

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа на отчетную дату не было обнаружено каких-либо индикаторов обесценения основных средств либо того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года

На 31 декабря 2012 года Группа признала дополнительный убыток от обесценения в размере 3 017 миллионов рублей для некоторых ЕГДС, и восстановление ранее признанного обесценения в размере 1 178 миллионов рублей.

Чистый результат обесценения признан в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной строкой в составе прибыли/(убытка) от текущей деятельности в отношении основных средств как показано далее:

Компания / ЕГДС	31 декабря 2012 года
ОАО АК «Якутскэнерго»	(3 017)
ОАО «Сахаэнерго»	1 100
ОАО «Теплоэнергосервис»	78
Итого убыток от обесценения	(1 839)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее одного года	101	90
От одного года до пяти лет	123	76
Свыше пяти лет	1 294	850
Итого операционная аренда	1 518	1 016

Будущие платежи местным органам власти, а также предприятиям, контролируемым государством составляли 87 процентов и 90 процентов по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Группа арендует земельные участки, на большинстве из которых находятся электростанции, распределительные подстанции и другие активы. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации, данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных компаниями Группы, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовые активы		
(За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 0 рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 87 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	68	79
Долгосрочная часть НДС к возмещению	65	7
Прочие внеоборотные активы	203	115
Итого прочие внеоборотные активы	336	201

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Долгосрочная дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Примечание 8. Денежные средства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах	317	288
Денежные средства в кассе	1	1
Итого денежные средства	318	289

Анализ кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства, приведен в таблице ниже. Указанные рейтинги приведены по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах				
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's	167	116
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	86	51
ОАО «Собинбанк»	Baa2	Moody's	40	52
ЗАО АКБ «Росбанк»	BBB+	Fitch Ratings	9	5
Прочие	-	-	15	64
Итого денежные средства на банковских счетах			317	288

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 429 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 460 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	2 398	1 795
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 81 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 68 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	319	387
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	2 717	2 182
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва под обесценение в размере 6 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 9 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	265	351
НДС к возмещению	505	413
Авансовые платежи по налогу на прибыль	7	22
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	3 494	2 968

Большинство покупателей, задолженность которых включена в дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, может быть агрегировано в несколько классов (население, а также бюджетные организации и промышленные потребители), так как они обладают идентичными характеристиками. Основная сумма задолженности представлена дебиторской задолженностью промышленных потребителей.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств (Примечание 2). Руководство полагает, что компании Группы обеспечат ее и что чистая сумма дебиторской задолженности приблизительно соответствует справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Движение резерва под обесценение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2013 год	2012 год
По состоянию на 01 января	615	460
Начислено за год	224	496
Восстановление резерва под обесценение	(206)	(252)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(123)	(89)
Резерв под обесценение на 31 декабря	510	615

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в размере 1 042 миллионов рублей (на 31 декабря 2012: 470 миллионов рублей) была просрочена, но не обесценена. Эта задолженность включает задолженности ряда компаний, не являющихся связанными сторонами Группы, у которых за предшествующий период не было случаев невыполнения обязательств.

Анализ дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года
Непросроченная	1 761	(18)	1 999	(208)
Просроченная менее 3 месяцев	398	(1)	224	(56)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	594	(52)	315	(105)
Просроченная более 1 года	542	(439)	338	(246)
По состоянию на	3 295	(510)	2 876	(615)

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

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности и прочих финансовых активов приблизительно соответствует справедливой стоимости

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо	4 719	4 787
Сырье и материалы	1 746	1 655
Запасные части	462	477
Прочие материалы	40	20
Итого товарно-материальные запасы до обесценения	6 967	6 939
Обесценение товарно-материальных запасов	(31)	(14)
Итого товарно-материальные запасы	6 936	6 925

Примечание 11. Акционерный капитал

	Количество выпущенных, зарегистрированных и полностью оплаченных акций (в тысячах)			Итого акционерный капитал (в тысячах рублей)
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого	
На 31 декабря 2012 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669
На 31 декабря 2013 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669

Номинальная стоимость обыкновенной акции равна 1 рубль. Номинальная стоимость привилегированной акции также составляет 1 рубль.

Обыкновенные и привилегированные акции. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Общества (одна акция – один голос).

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих 10% от чистой прибыли Общества по итогам финансового года, разделенной на число акций, которые составляют 25% уставного капитала Общества. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

В итоге дивиденды по привилегированным акциям не могут быть менее дивидендов, объявленных на обыкновенные акции.

Дивиденды. В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество распределяет прибыль в виде дивидендов на основании бухгалтерской отчетности по РСБУ. Годовым Общим собранием акционеров Общества было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам деятельности за 2012 год, за 2011 год Общество объявило дивиденды по привилегированным акциям в сумме 13 миллионов рублей (0,0098 рубля на акцию).

Примечание 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль по текущей деятельности	170	(329)
Отложенный налог на прибыль по текущей деятельности	(117)	293
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль за год по текущей деятельности	53	(36)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, налогооблагаемая прибыль большинства компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

Основная часть дохода по текущему налогу на прибыль в сумме 287 миллионов рублей относится к пересчету налогооблагаемой базы за предыдущие периоды в связи с применением корректной интерпретации правил российского налогового законодательства.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	1 764	365
Теоретическая сумма налога на прибыль (20%)	(353)	(73)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(56)	(138)
Восстановление ранее непризнанных отложенных налоговых активов	-	300
Отражение налоговых убытков прошлых периодов	308	22
Списание задолженности по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	287	22
Прочие	(133)	(169)
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль	53	(36)

В 2013 году были отражены данные уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды по итогам завершения камеральной налоговой проверки. Изменения в основном были связаны с отражением дополнительных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, и исключением из налогооблагаемой базы сумм целевого финансирования за предыдущие периоды. Налоговый эффект отражения уточненного налогового убытка составил 595 миллионов рублей, из которых 287 миллионов рублей было использовано для списания задолженности по текущему налогу на прибыль, начисленному за предыдущие периоды, 270 миллионов рублей было использовано для уменьшения текущего налога на прибыль за 2013 год, а на оставшуюся сумму 38 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года был отражен отложенный налоговый актив.

Анализ отложенных налогов по типам временных разниц

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

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток.

Иными словами взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	31 декабря 2012 года	Движение, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2013 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(158)	(191)	-	(349)
Основные средства	(385)	(223)	-	(608)
Прочие	(15)	10	-	(5)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>242</i>	<i>22</i>	<i>-</i>	<i>264</i>
Отложенные активы по налогу на прибыль	124	74	(2)	196
Основные средства	30	19	-	49
Прочие внеоборотные активы	33	(13)	-	20
Запасы	17	(9)	-	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность	120	6	-	126
Прочие долгосрочные обязательства	74	18	(2)	90
Кредиторская задолженность	73	(12)	-	61
Убытки по данным налогового учета, подлежащие переносу на будущее	-	38	-	38
Прочие	19	49	-	68
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>(242)</i>	<i>(22)</i>	<i>-</i>	<i>(264)</i>

	31 декабря 2011 года	Движение, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2012 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(420)	262	-	(158)
Основные средства	(784)	399	-	(385)
Прочие	-	(15)	-	(15)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>364</i>	<i>(122)</i>	<i>-</i>	<i>242</i>
Отложенные активы по налогу на прибыль	80	31	13	124
Основные средства	31	(1)	-	30
Прочие внеоборотные активы	21	12	-	33
Запасы	2	15	-	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	69	-	120
Прочие долгосрочные обязательства	34	27	13	74
Кредиторская задолженность	87	(14)	-	73
Убытки по данным налогового учета, подлежащие переносу на будущее	190	(190)	-	-
Прочие	28	(9)	-	19
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>(364)</i>	<i>122</i>	<i>-</i>	<i>(242)</i>

Краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств в сумме 5 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 13 миллионов рублей) и отложенных налоговых активов в сумме 229 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 219 миллионов рублей) представляет собой сумму отложенных налоговых обязательств и активов, которые будут погашены в течение следующего года.

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «РусГидро»	8,00%	2018	4 405	-
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	MosPrime+3,87%/9,00%	2015-2024	3 267	385
ОАО «Сбербанк»	8,50-9,70%	2014-2015	2 021	4 025
ОАО «Газпромбанк»	9,00-11,00%	2014-2015	239	357
Облигации ОАО АК «Якутскэнерго»	8,25%	2013	-	3 000
ОАО АКБ «Росбанк»	6,46%	2013	-	712
ОАО «НОТА-банк»	9,90%	2013	-	374
ОАО «Банк Москвы»	10,35%	2013	-	177
Министерство Финансов Республики Саха (Якутия)	2,63%	2013	-	158
ОАО «НОМОС-БАНК»	12,00%	2013	-	140
ОАО «Собинбанк»	11,00%	2013	-	130
Обязательства по финансовой аренде	8,70-12,20%	-	253	97
Итого			10 185	9 555
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	9,00-11,00%	2014	(695)	(6 898)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	8,70-12,20%	-	(79)	(48)
Итого долгосрочные заемные средства			9 411	2 609

Краткосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «Сбербанк России»	8,03%	150	-
ОАО АКБ «Росбанк»	7,68%	-	300
ОАО «НОТА-банк»	9,90%	-	5
Прочие	-	87	84
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9,00-11,00%	695	6 898
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	8,70-12,20%	79	48
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		1 011	7 335

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Обязательства по финансовой аренде. Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость представлены в таблице ниже:

	К уплате в течение 1 года	К уплате в период от 1 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	87	231	318
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(8)	(57)	(65)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	79	174	253
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	56	64	120
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(8)	(15)	(23)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года	48	49	97

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 15)	359	342
Прочие долгосрочные обязательства	93	504
Итого прочие долгосрочные обязательства	452	846

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года включают в себя долгосрочную кредиторскую задолженность по авансам, полученным в рамках договоров технического присоединения к электрическим сетям, в сумме 475 миллионов рублей.

Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Суммы, признанные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Справедливая стоимость активов плана	(65)	(70)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	424	412
Чистые обязательства	359	342

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2013 года	412	(70)	342
Стоимость услуг текущего периода	22	-	22
Расходы/(доходы) по процентам	28	(5)	23
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2013 год	50	(5)	45
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актуарные убытки – изменения в демографических предположениях	29	-	29
Актуарные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(69)	-	(69)
Актуарные убытки – корректировки на основе опыта	31	1	32
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2013 год (до вычета налога на прибыль)	(9)	1	(8)
Взносы	-	(20)	(20)
Выплаты пособий	(29)	29	-
На 31 декабря 2013 года	424	(65)	359

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2012 года (пересчитано)	341	(63)	278
Стоимость услуг текущего периода	17	-	17
Расходы/(доходы) по процентам	28	(5)	23
Стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки в результате расчета по обязательствам плана	(16)	-	(16)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(2)	-	(2)
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2012 год	27	(5)	22
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные убытки - изменения в финансовых и демографических предположениях	45	-	45
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	18	6	24
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2012 год (до вычета налога на прибыль)	63	6	69
Взносы	-	(31)	(31)
Выплаты пособий	(23)	23	-
Прочие расходы	4	-	4
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	412	(70)	342

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,90%	7,00%
Темпы роста заработной платы	6,60%	7,00%
Темпы инфляции	5,10%	5,50%
Нормы увольнений	Нормы увольнений в зависимости от возраста на основе статистических данных Компании за 3 года	
Таблица смертности	Russia-2011	Russia-1998

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн.руб.	Эффект на обязательство, %
Ставка дисконтирования	1%	(47)	-11%
	-1%	57	14%
Инфляция	1%	60	14%
	-1%	(50)	-12%
Нормы увольнений	3%	(45)	-11%
	-3%	69	16%
Вероятности смертности	10%	(15)	-3%
	-10%	16	4%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 19 миллионов рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 13 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски. Группа несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее по тексту – «НПФ»).

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Размер предоставляемых пособий зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой.

Группа и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

НПФ вкладывает средства Группы в диверсифицированный портфель. При инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов НПФ руководствуется действующим законодательством РФ, которым строго регламентирован возможный перечень финансовых инструментов и лимиты на их использование, что также приводит к диверсификации и снижает инвестиционные риски.

Группа полностью передает НПФ обязательства по выплате пожизненных негосударственных пенсий бывшим работникам Группы, финансируя эти обязательства при назначении пенсий. Таким образом, Группа страхует риски, связанные с выплатой негосударственных пенсий (инвестиционные риски и риски дожития).

Расходы по планам с установленными взносами. Расходы по вознаграждению работников за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 1 315 миллионов рублей и в негосударственный пенсионный фонд 15 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: соответственно 1 141 миллион рублей и 14 миллионов рублей).

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 994	1 759
Прочая кредиторская задолженность	285	194
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	2 279	1 953
Авансы полученные	2 112	1 209
Задолженность перед персоналом	1 035	973
Дивиденды к уплате	4	4
Итого кредиторская задолженность и начисления	5 430	4 139

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств в размере 660 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года – 442 миллиона рублей) включена в текущую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС	713	626
Страховые взносы	195	178
Налог на имущество	26	48
Прочие налоги	71	58
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 005	910

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализация электроэнергии и мощности	16 417	15 071
Реализация теплотенергии и горячей воды	3 397	2 897
Прочая выручка	3 025	3 600
Итого выручка	22 839	21 568

Прочая выручка включает выручку от транспортировки электроэнергии и теплотенергии, технологического присоединения к сетям, оказания услуг по строительству, ремонту и прочих услуг.

Примечание 19. Государственные субсидии

В соответствии с распоряжением Правительства некоторые регионы Российской Федерации подпадают под государственное субсидирование. Данные субсидии представляют собой компенсацию за низкие тарифы на электроэнергию, по которым производится реализация в этих регионах, а также компенсацию за рост отдельных видов расходов. В течение 2013 года Группа получила государственные субсидии в размере 3 591 миллион рублей (в 2012 году сумма составляла 3 506 миллионов рублей).

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на топливо	7 269	6 383
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	7 104	6 388
Покупная электроэнергия и мощность	1 761	1 835
Расходы на распределение электроэнергии	1 519	1 478
Амортизация основных средств	1 276	933
Налоги, кроме налога на прибыль	231	209
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	(45)	89
Услуги сторонних организаций, включая:		
Ремонт и техническое обслуживание	763	717
Транспортные расходы	347	330
Услуги субподрядчиков	266	208
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	239	379
Расходы на охрану	131	120
Расходы на аренду	127	260
Расходы на страхование	74	77
Прочие услуги сторонних организаций	593	556
Прочие материалы	1 520	1 519
Расходы на водопользование	163	146
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	18	348
Расходы на социальную сферу	101	65
Прочие расходы	413	54
Итого операционные расходы	23 870	22 094

Примечание 21. Финансовые доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы	11	13
Прочие финансовые доходы	72	-
Финансовые доходы	83	13
Процентные расходы	(771)	(677)
Расходы по финансовой аренде	(42)	(10)
Прочие финансовые расходы	(65)	(101)
Финансовые расходы	(878)	(788)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 22. Прибыль на акцию

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности расчет прибыли на акцию приведен с учетом прав привилегированных акций на участие в распределении прибыли согласно учредительным документам Общества. Таким образом, показатель прибыли на акцию был рассчитан отдельно по двум классам акций: обыкновенным и привилегированным. В соответствии с учредительными документами, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Прибыль/(убыток) на акцию по текущей деятельности рассчитываются следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тысяч штук	7 963 563	7 963 563
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тысяч штук	1 332 635	1 332 635
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Общества, в тысячах рублей	1 815 589	330 316
Дивиденды объявленные по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	(13 385)
Нераспределенная чистая прибыль, в тысячах рублей	1 815 589	316 931
- причитающаяся владельцам обыкновенных акций, в тысячах рублей	1 556 176	271 498
- причитающаяся владельцам привилегированных акций, в тысячах рублей	260 413	45 433
Прибыль на обыкновенную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,1953	0,0341
Прибыль на привилегированную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,1953	0,0441

Примечание 23. Договорные и условные обязательства

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит свой вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры и улучшение благосостояния работников, в частности, участвует в развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений, транспортных служб и удовлетворении других социальных нужд в тех регионах, в которых она осуществляет свою хозяйственную деятельность.

Обязательства по капитальным затратам. В соответствии с инвестиционной программой ОАО АК «Якутскэнерго», утвержденной Правительством РС(Я), Группа инвестирует 7 783 миллиона рублей в течение 2014-2016 гг. на новое строительство, реконструкцию и перевооружение (8 591 миллион рублей – в течение 2013-2015 годов).

Обязательства по капитальным затратам Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года следующие: 2014 год – 2 779 миллионов рублей, 2015 год – 2 475 миллионов рублей, 2016 год – 2 529 миллионов рублей.

Предстоящие капитальные затраты в основном связаны с реконструкцией и модернизацией существующего сетевого оборудования.

Правительство РФ осуществляет контроль за выполнением инвестиционной программы на регулярной основе. Финансирование инвестиционной программы планируется руководством Группы как за счет собственных, так и заемных средств.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа раскрывает обязательства по капитальным затратам на основе данных инвестиционной программы, так как эти данные представляют более надежную и актуальную информацию по обязательствам Группы по приобретению и строительству основных средств.

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности, нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

Условные обязательства по уплате налогов. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает 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 четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

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

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

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 Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным. В случаях, когда руководство полагает, что состояние, возможно, не является стабильным, в данной консолидированной финансовой отчетности начислена соответствующая сумма обязательств.

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, в течение многих лет осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 24. Управление финансовыми рисками

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

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

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

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

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

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Информация по срокам погашения дебиторской задолженности и прочая информация о кредитном риске раскрыта в Примечании 9.

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

Значительная часть резерва была создана под задолженность индивидуальных неоднородных потребителей, основываясь на оценке руководства вероятности возмещения.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются Группой. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

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

Рыночные риски. Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски являются результатом открытых позиций в (а) процентных активах и обязательствах и (б) компонентах капитала, которые в свою очередь подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые отслеживаются ежедневно. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

Процентный риск. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на справедливую стоимость привлеченных кредитов и займов. Процентные ставки всех существенных займов и кредитов фиксированные. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2013 года. Суммами, раскрытыми в таблице, являются контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму лизинговых обязательств (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в консолидированном Отчете о финансовом положении, так как он основывается на дисконтированных денежных потоках.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства							
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	1 763	2 962	941	909	5 282	2 473	14 330
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	1 989	-	-	-	-	-	1 989
Дивиденды к уплате (Примечание 16)	4	-	-	-	-	-	4
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 13)	84	78	78	74	2	-	316
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	3 840	3 040	1 019	983	5 284	2 473	16 639

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Итого
Обязательства						
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	7 609	2 622	198	16	-	10 445
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	1 759	-	-	-	-	1 759
Дивиденды к уплате (Примечание 16)	4	-	-	-	-	4
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 13)	56	24	15	14	11	120
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	9 428	2 646	213	30	11	12 328

Примечание 25. Управление капиталом

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

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

- величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то Общество обязано уменьшить сумму акционерного капитала до величины его чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то Общество обязано принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Общество соответствовало требованиям к уставному капиталу.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 8 529 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 6 707 миллионов рублей).

Примечание 26. Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменен в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой, используя доступную рыночную информацию, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

а) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировке ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой соответствует их учетной стоимости. Справедливая стоимость выпущенных российских и еврооблигаций определяется на основе рыночных котировок

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей). Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к выплате денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 27. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.