

ГРУППА «ЯКУТСКЭНЕРГО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2014 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 об изменении 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 пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	19
Примечание 4. Дочерние общества	24
Примечание 5. Операции со связанными сторонами	24
Примечание 6. Основные средства.....	26
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы.....	27
Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты	28
Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	28
Примечание 10. Товарно-материальные запасы	29
Примечание 11. Акционерный капитал	29
Примечание 12. Налог на прибыль	30
Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	32
Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства	33
Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению.....	33
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления.....	36
Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	36
Примечание 18. Выручка	36
Примечание 19. Государственные субсидии	36
Примечание 20. Операционные расходы	36
Примечание 21. Финансовые доходы, расходы	37
Примечание 22. Прибыль на акцию	37
Примечание 23. Договорные и условные обязательства	38
Примечание 24. Управление финансовыми рисками	39
Примечание 25. Управление капиталом	41
Примечание 26. Справедливая стоимость активов и обязательств.....	41
Примечание 27. События после отчетной даты.....	42

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 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2014 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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8 апреля 2015 года
Москва, Российская Федерация



Т.В. Сиротинская, Директор (квалификационный аттестат № 01-000527),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс 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 «ПрайсвотерхаусКуперс 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 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	17 123	14 906
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		29	29
Отложенные налоговые активы	12	150	196
Прочие внеоборотные активы	7	525	336
Итого внеоборотные активы		17 827	15 467
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	343	318
Предоплата по налогу на прибыль		61	7
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	3 286	3 487
Товарно-материальные запасы	10	7 831	6 936
Прочие оборотные активы		50	-
Итого оборотные активы		11 571	10 748
ИТОГО АКТИВЫ		29 398	26 215
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	14 575	14 575
Непокрытый убыток и прочие резервы		(4 457)	(6 046)
Итого капитал акционеров материнской компании		10 118	8 529
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	12	492	349
Долгосрочные заемные средства	13	7 372	9 411
Прочие долгосрочные обязательства	14	538	452
Итого долгосрочные обязательства		8 402	10 212
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	4 274	1 011
Кредиторская задолженность и начисления	16	4 993	5 430
Текущие обязательства по налогу на прибыль		489	28
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 122	1 005
Итого краткосрочные обязательства		10 878	7 474
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 280	17 686
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 398	26 215

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

А.С. Слоик

О. Л. Сологуб

8 апреля 2015 года

Группа «Якутскэнерго»

Консолидированный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в млн российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка	18	26 929	22 839
Государственные субсидии	19	4 023	3 591
Операционные расходы	20	(27 641)	(23 870)
Прибыль от текущей деятельности		3 311	2 560
Финансовые доходы	21	26	83
Финансовые расходы	21	(1 164)	(880)
Прибыль до налогообложения		2 173	1 763
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	12	(695)	53
Прибыль за период, причитающаяся акционерам материнской компании		1 478	1 816
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	15	109	6
Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		109	6
Итого прочий совокупный доход		109	6
Итого совокупный доход, причитающийся акционерам материнской компании		1 587	1 822
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	0,1589	0,1953
Прибыль на привилегированную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	0,1589	0,1953

Группа «Якутскэнерго»
Консолидированный отчет об изменении капитала
(в млн российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Переоценка пенсионных обязательств	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2013 года	14 575	(31)	(7 837)	6 707
Прибыль за период	-	-	1 816	1 816
<i>Прочий совокупный доход</i>				
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
На 1 января 2014 года	14 575	(25)	(6 021)	8 529
Прибыль за период	-	-	1 478	1 478
<i>Прочий совокупный доход</i>				
Переоценка пенсионных обязательств	-	109	-	109
Итого совокупный доход	-	109	1 478	1 587
Дивиденды, объявленные ранее, не востребованные до истечения срока выплаты	-	-	2	2
На 31 декабря 2014 года	14 575	84	(4 541)	10 118

Группа «Якутскэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в млн российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 173	1 763
Амортизация основных средств	20	995	1 276
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	20	49	(45)
Финансовые расходы, нетто	21	1 138	797
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	20	588	18
Прочие расходы / (доходы)		108	(78)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		5 051	3 731
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(545)	(788)
Увеличение товарно-материальных запасов (Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и начислений		(1 140)	(314)
Увеличение задолженности по прочим налогам		(871)	594
Увеличение прочих внеоборотных активов		117	77
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		(339)	(6)
Налог на прибыль уплаченный		106	83
		(101)	(73)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		2 278	3 304
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(2 246)	(2 630)
Поступления от продажи основных средств		7	127
Займы выданные		(50)	-
Проценты полученные		26	11
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(2 263)	(2 492)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		9 845	18 273
Погашение заемных средств		(8 624)	(17 971)
Проценты уплаченные		(1 127)	(961)
Платежи по финансовому лизингу		(84)	(124)
Итого поступление / (использование) денежных средств на финансовую деятельность		10	(783)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		25	29
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		318	289
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		343	318
	8		

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).

Группа эксплуатирует три 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.

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.

Конечной контролирующей стороной Группы является государство. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года крупнейшими акционерами Общества являлись компании, контролируемые государством: ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – «ОАО «РАО ЭС Востока») (доля голосующих акций 49,37 процента и 57,63 процента по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года соответственно) и ОАО «РусГидро» (доля голосующих акций 29,80 процента по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года).

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).

Кроме того, государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- регулирования тарифов на электроэнергию и теплоэнергию;
- согласования инвестиционных программ Группы, объема и источников их финансирования, и контроля над их реализацией;
- 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 Группы, 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, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали и могут в

дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

В течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 рублей до 67,7851 рублей за доллар США и в диапазоне от 45,0559 рублей до 84,5890 рублей за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% до 17,0% годовых 16 декабря 2014 года.

В настоящее время финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,3328 рублей до 69,6640 рублей за доллар США и в диапазоне от 60,4124 рублей до 78,7900 рублей за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14,0% годовых;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их платежеспособности в связи с ростом процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- в январе 2015 года кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, то есть ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. В феврале 2015 года агентство Moody's Investors Service также понизило кредитный рейтинг России ниже инвестиционного уровня до Ba1, первой отметки в рамках спекулятивной категории. Рейтинг агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. При этом все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России в дальнейшем может быть понижен.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса. Последствия этого влияния на данный момент руководство не в состоянии предсказать, но полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Основные положения 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 иное.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную 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 (Примечание 24).

Функциональная валюта и валюта представления. Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

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

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. 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 котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов, 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, не являющиеся основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

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

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 комиссию, 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 договору) 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, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Ниже представлено описание категорий финансовых активов, имеющих у Группы.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в обозримом будущем.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющихся 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) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются в составе прибыли или убытка и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории прочих и отражаются по амортизированной стоимости.

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

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. 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 объясняется 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; (г) существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или (д) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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 ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости (которая не включает в себя будущие убытки по договору, которые в настоящее время еще не были понесены) ожидаемых денежных потоков,

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 прибыли или убытки за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

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.

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

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства предприятий Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются как прибыли или убытки за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2014 года, составлял 56,26: 1,00 (на 31 декабря 2013 года: 32,73: 1,00), официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2014 года составлял 68,34: 1,00 (на 31 декабря 2013 года: 44,97: 1,00).

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

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.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация. Амортизация по объектам основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования.

Руководство Группы проводит ежегодную оценку 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.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (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

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и, если необходимо, убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен хотя бы один фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность 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 актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков текущего периода. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены 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 операционные расходы списывается 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 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 отношении 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.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец 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 составе прибылей или убытков 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 1 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 финансирования 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 в консолидированном Отчете о движении денежных средств.

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 виды вознаграждений сотрудникам (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. Пенсионные планы с установленными выплатами. 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.

Чистое обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, используемых Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана.

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.

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

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.

Обязательства по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка проценты по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят практически все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым

завершением аренды, отражается в составе прибылей или убытков равномерно в течение всего срока аренды.

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электрической и тепловой энергии, предоставления доступа к мощности, по мере оказания прочих услуг, завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, получаемые в качестве компенсации за понесенные расходы или убытки, учитываются в качестве дохода в составе консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Для целей Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. 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.

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.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала акционеров Компании.

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 включительно. 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 составе прибылей или убытков 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует некоторые суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. 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 составе прибылей или убытков. 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. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для осуществления вычета. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочных бизнес-планах предприятий Группы, подготовленных руководством, и результатах их экстраполяции на будущее.

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, так как, по оценкам руководства, предполагается наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и 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.

Переклассификации. С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными с 1 января 2014 года, представлены ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет (1) не должно зависеть от возможных будущих событий и (2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае

несостоятельности или банкротства. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данные поправки не оказали воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, применимые к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Группа считает, что данное изменение не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Группа считает, что данное изменение не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для разъяснения определения термина «условия перехода прав» и введения отдельных определений для понятий «условие достижения определенных результатов деятельности» и «условие предоставления услуг». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления права приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцененной стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только

для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, в соответствии с которым выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг клиенту по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение всего срока получения выгод от контракта. Группа считает, что данное изменение не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения к ним, применимые к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже.

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного

риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Примечание 4. Дочерние общества

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 2014 года, и составляли 100%.

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, являлись ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока», их дочерние общества и ассоциированные и совместные предприятия, а также предприятия, контролируемые государством. Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

Предприятия, контролируемые государством

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк Москвы», АО «Газпромбанк» и т.д. (Примечания 8, 13). Операции осуществляются на рыночных условиях.

Реализация Группой электрической и тепловой энергии предприятиям, контролируемым государством, составила около 50 процентов от общей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: около 46 процентов). Тарифы на поставку электрической и тепловой энергии устанавливаются ФСТ и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). Также компании Группы получили от государственных органов власти субсидии в сумме 4 023 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 3 591 млн рублей) (Примечание 19).

Расходы Группы на приобретение товаров, работ и услуг у предприятий, контролируемых государством, составили около 15 процентов от общей суммы расходов на приобретение товаров, работ и услуг за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 16 процентов).

Группа арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти и предприятий, контролируемых государством (Примечание 6).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Советов директоров и Правлений, а также Генеральные директора Общества и крупнейших дочерних компаний.

Вознаграждение членам Правления 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 Общества.

Вознаграждение Генеральным директорам и членам Советов директоров выплачивается за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Советов директоров 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.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 157 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 175 млн рублей).

Операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними и ассоциированными предприятиями

Остатки по операциям с ОАО «РусГидро» и его прочими дочерними и ассоциированными предприятиями (кроме операций с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными предприятиями) представлены ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1	1
Долгосрочные заемные средства	4 469	4 430
Кредиторская задолженность и начисления	12	3

Операции Группы с ОАО «РусГидро» и его дочерними и ассоциированными предприятиями (кроме операций с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными предприятиями) представлены ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие расходы	6	6
Процентные расходы	352	26

Остатки по операциям Группы с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность и авансы выданные	251	89
Долгосрочные заемные средства	3 080	3 326
Кредиторская задолженность и начисления	323	329

Операции Группы с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными предприятиями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка, в том числе:	480	455
Реализация электрической и тепловой энергии	464	438
Прочая выручка	16	17
Операционные расходы, в том числе:	3 163	3 049
Покупная электроэнергия	931	875
Покупная мощность	725	816
Расходы на распределение электрической и тепловой энергии	1 364	1 267
Прочие расходы	143	91
Процентные расходы	398	147

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2013 года	4 677	20 496	14 036	5 015	1 005	45 229
Поступления	48	80	145	2 957	184	3 414
Передача	734	873	941	(2 551)	3	-
Выбытия и списания	(34)	(234)	(167)	(126)	(39)	(600)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	5 425	21 215	14 955	5 295	1 153	48 043
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(2 737)	(15 558)	(10 443)	(1 035)	(550)	(30 323)
Амортизация	(111)	(323)	(456)	-	(109)	(999)
Передача	(236)	(26)	(63)	325	-	-
Выбытия и списания	13	211	127	25	26	402
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(3 071)	(15 696)	(10 835)	(685)	(633)	(30 920)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 354	5 519	4 120	4 610	520	17 123
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 940	4 938	3 593	3 980	455	14 906

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
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	-
Выбытия и списания	(5)	(90)	(117)	(61)	(28)	(301)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	4 677	20 496	14 036	5 015	1 005	45 229
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
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	-	-
Выбытия и списания	5	56	113	6	21	201
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

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 224 млн рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 192 млн рублей). Ставка капитализации составила 9,38 процента годовых (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 9,01 процента 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 2014 года 337 млн рублей (на 31 декабря 2013 года: 390 млн рублей). По договорам финансовой аренды компании Группы арендуют в основном основные средства, относящиеся к группе «Машины и оборудование».

Основные средства Группы преимущественно представлены специализированным имуществом: основными активами Группы являются уникальные электрогенерирующее, тепловое и силовое оборудование, изготовленное по специальным техническим требованиям для каждой станции, которые редко продаются на рынке.

Для целей определения экономического износа специализированных активов руководством Группы определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В основном, эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат, ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В качестве отдельных ЕГДС руководством Группы рассматриваются компании, входящие в состав Группы, сгруппированные по региональному принципу установления тарифов.

В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше балансовой стоимости основных средств, входящих в ее состав, то делается вывод об отсутствии экономического износа. В противном случае экономическое обесценение определяется как разность между возмещаемой и балансовой стоимостями основных средств, входящих в состав генерирующей единицы.

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года. Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Компания, 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 было выявлено, что возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства филиалов Компании, определенная по методу дисконтированных денежных потоков, примерно соответствует их текущей балансовой стоимости на 31 декабря 2014 года. Соответственно дополнительное обесценение по ним не начислено.

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.

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. 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.

Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды, исходя из ставок по состоянию на конец соответствующего отчетного периода, составляют:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее одного года	194	128
От одного года до пяти лет	320	125
Свыше пяти лет	3 109	1 377
Итого операционная аренда	3 623	1 630

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	235	68
Итого финансовые активы	235	68
Долгосрочная часть НДС к возмещению	71	65
Прочие внеоборотные активы	219	203
Итого прочие внеоборотные активы	525	336

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

балансовой стоимости. Долгосрочная дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на банковских счетах	320	317
Эквиваленты денежных средств	21	-
Денежные средства в кассе	2	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	343	318

Денежные средства и их эквиваленты размещены в ряде кредитных организаций:

	Рейтинг*	Рейтинговое агентство	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Сбербанк»	Baa2	Moody's	247	167
ПАО «Росбанк»	Ba1	Moody's	31	9
АО «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	9	86
ОАО «Собинбанк»	-	-	-	40
Прочие			33	15
Итого денежные средства на банковских счетах			320	317
Банковские депозиты				
ПАО «Росбанк»	Ba1	Moody's	21	-
Итого денежные эквиваленты			21	-

* Рейтинги банков указаны по состоянию на 31 декабря 2014 года. Рейтинги ряда банков на дату выпуска отчетности снизились.

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 213	2 827
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(814)	(429)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	2 399	2 398
Прочая дебиторская задолженность	472	400
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(143)	(81)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	329	319
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	2 728	2 717
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	230	271
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(26)	(6)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, нетто	204	265
НДС к возмещению	354	505
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	3 286	3 487

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 собираемость дебиторской задолженности, и что балансовая величина дебиторской задолженности приблизительно соответствует справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
По состоянию на 1 января	510	615
Начислено за год	603	224
Восстановление резерва под обесценение	(52)	(206)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(104)	(123)
Резерв под обесценение на 31 декабря	957	510

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в размере 1 350 млн рублей (на 31 декабря 2013 года: 1 042 млн 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 покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2014 года	Резерв на 31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года
Непросроченная	1 420	(42)	1 693	(18)
Просроченная менее 3 месяцев	972	(15)	398	(1)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	434	(68)	594	(52)
Просроченная более 1 года	859	(832)	542	(439)
Итого	3 685	(957)	3 227	(510)

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.

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

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Топливо	5 489	4 719
Сырье и материалы	1 686	1 746
Запасные части	665	462
Прочие материалы	27	40
Итого товарно-материальные запасы до обесценения	7 867	6 967
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(36)	(31)
Итого товарно-материальные запасы	7 831	6 936

Примечание 11. Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций (в тысячах)			Итого акционерный капитал (в тысячах рублей)
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого	
На 31 декабря 2013 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669
На 31 декабря 2014 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669

Номинальная стоимость обыкновенной акции составляет 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 процентов от чистой прибыли Общества по итогам финансового года, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов 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 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.

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 2013 год и за 2012 год.

Примечание 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Текущий налог на прибыль	(533)	170
Отложенный налог на прибыль	(162)	(117)
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(695)	53

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, для компаний Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прибыль до налогообложения	2 173	1 763
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль (20%)	(435)	(353)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(254)	(56)
Отражение налоговых убытков прошлых периодов	170	308
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(98)	287
Прочие	(78)	(133)
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль	(695)	53

В 2014 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. Налоговый эффект отражения уточненного налогового убытка составил 170 млн рублей, вся сумма которого была использована для уменьшения суммы налога на прибыль, подлежащего уплате за текущий период.

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 млн рублей, из

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату

(в млн российских рублей, если не указано иное)

которых 287 млн рублей было использовано для списания задолженности по текущему налогу на прибыль, начисленному за предыдущие периоды, 270 млн рублей было использовано для уменьшения текущего налога на прибыль за 2013 год, а на оставшуюся сумму 38 млн 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 процентов.

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 субъекту налогообложения и у налогоплательщика существует законодательно установленное право произвести такой взаимозачет.

	31 декабря 2013 года	Отнесено на прибыли и убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(349)	(143)	-	(492)
Основные средства	(608)	(249)	-	(857)
Прочие	(5)	5	-	-
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	264	101	-	365
Отложенные активы по налогу на прибыль	196	(19)	(27)	150
Основные средства	49	(39)	-	10
Прочие внеоборотные активы	20	33	-	53
Запасы	8	10	-	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126	87	-	213
Прочие долгосрочные обязательства	90	(20)	(27)	43
Кредиторская задолженность	61	53	-	114
Убытки по данным налогового учета, подлежащие переносу на будущее	38	(34)	-	4
Прочие	68	(8)	-	60
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	(264)	(101)	-	(365)

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату

(в млн российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 года	Отнесено на прибыли и убытки	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>

Краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств в сумме 0 млн рублей на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 5 млн рублей) и отложенных налоговых активов в сумме 381 млн рублей на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 229 млн рублей) представляет собой сумму отложенных налоговых обязательств и активов, которые будут погашены в течение следующего года.

Примечание 13. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «РусГидро»	8,00%	2015-2018	4 469	4 430
ОАО «РАО ЭС Востока»	10,69%	2015-2024	3 080	3 326
ОАО «Сбербанк России»	9,03-10,70%	2015	1 882	2 024
АО «Газпромбанк»	11,00-14,00%	2015-2016	473	239
ПАО «Росбанк»	8,20-11,00%	2015-2016	368	-
Обязательства по финансовой аренде	10,00-12,20%		195	253
Итого			10 467	10 272
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов			(3 022)	(782)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(73)	(79)
Итого долгосрочные заемные средства			7 372	9 411

Краткосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Сбербанк России»	11,00-12,00%	249	150
ПАО «Росбанк»	9,90%	201	-
ОАО «ВБРР»	10,95-19,50%	727	-
Прочие		2	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		3 022	782
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		73	79
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		4 274	1 011

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года некоторые кредитные соглашения Группы содержат условия, в соответствии с которыми, Группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. По состоянию на 31 декабря 2014 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года Группой были соблюдены все ограничительные условия кредитных договоров.

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 2014 года	78	153	231
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(5)	(31)	(36)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 года	73	122	195
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

Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 15)	318	359
Прочие долгосрочные обязательства	220	93
Итого прочие долгосрочные обязательства	538	452

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 2014 года и 31 декабря 2013 года.

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Справедливая стоимость активов плана	(71)	(65)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	389	424
Чистые обязательства	318	359

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
По состоянию на 1 января 2014 года	424	(65)	359
Стоимость услуг текущего периода	24	-	24
Расходы / (доходы) по процентам	38	(5)	33
Стоимость услуг прошлых периодов	79	-	79
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2014 год	141	(5)	136

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату

(в млн российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные убытки – изменения в демографических предположениях	4	-	4
Актuarные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(152)	-	(152)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	11	2	13
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2014 год	(137)	2	(135)
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	(20)	(20)
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(17)	17	-
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(22)	-	(22)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	389	(71)	318

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
По состоянию на 1 января 2013 года	413	(70)	343
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):			
Актuarные убытки – изменения в демографических предположениях	29	-	29
Актuarные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(69)	-	(69)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	30	1	31
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2013 год	(10)	1	(9)
Взносы работодателя в активы фондируемого плана	-	-	-
Выплаты на финансирование фондируемых пенсий	(9)	9	-
Выплаты пособий по нефондируемым программам	(20)	-	(20)
По состоянию на 31 декабря 2013 года	424	(65)	359

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Номинальная ставка дисконтирования	13,00%	7,90%
Темпы роста заработной платы	8,50%	6,60%
Темпы инфляции	7,00%	5,10%
Нормы увольнений	Нормы увольнений в зависимости от возраста на основе статистических данных Компании за 3 года	
Таблица смертности	Russia-2011*	Russia-2011

* С учетом понижающей корректировки к вероятностям смерти для работников в возрасте до 60 лет, рассчитанной на основе статистических данных о смертности по Группе за 2012–2013 гг.

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2014 года представлен ниже:

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн руб.	Эффект на обязательство, %
Ставка дисконтирования	1%	(35)	(9%)
	(1%)	41	11%
Инфляция	1%	-	0%
	(1%)	-	0%
Нормы увольнений	3%	45	12%
	(3%)	(38)	(10%)
Вероятности смертности	10%	(35)	(9%)
	(10%)	52	13%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 23 млн рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2015 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 11 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»).

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 2014 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 1 273 млн рублей и в негосударственный пенсионный фонд 18 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: соответственно 1 145 млн рублей и 15 млн рублей).

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 441	1 994
Прочая кредиторская задолженность	242	285
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	2 683	2 279
Авансы полученные	1 159	2 112
Задолженность перед персоналом	1 149	1 035
Дивиденды к уплате	2	4
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 993	5 430

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств в размере 896 млн рублей (на 31 декабря 2013 года – 660 млн рублей) включена в текущую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
НДС	754	713
Страховые взносы	224	195
Налог на имущество	64	26
Прочие налоги	80	71
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 122	1 005

Примечание 18. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Реализация электроэнергии	19 759	16 417
Реализация теплоэнергии и горячей воды	3 877	3 397
Прочая выручка	3 293	3 025
Итого выручка	26 929	22 839

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

Примечание 19. Государственные субсидии

В соответствии с рядом законодательных актов Российской Федерации некоторым компаниям Группы были предоставлены субсидии на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, на компенсацию убытков по топливу. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года Группа получила государственные субсидии в размере 4 023 млн рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года: 3 591 млн рублей).

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	8 235	7 104
Расходы на топливо	7 675	7 269
Покупная электроэнергия и мощность	2 709	1 761
Расходы на распределение электроэнергии	1 747	1 519
Прочие материалы	1 704	1 520
Амортизация основных средств	999	1 276

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «Якутскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату

(в млн российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Услуги сторонних организаций, включая:		
Ремонт и техническое обслуживание	704	763
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	305	239
Транспортные расходы	279	347
Услуги субподрядчиков	266	266
Расходы на аренду	171	127
Расходы на охрану	150	131
Расходы на страхование	95	74
Прочие услуги сторонних организаций	670	593
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	588	18
Налоги, кроме налога на прибыль	299	231
Расходы на социальную сферу	172	101
Расходы на водопользование	156	163
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, нетто	49	(45)
Прочие расходы	668	413
Итого операционные расходы	27 641	23 870

Примечание 21. Финансовые доходы, расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентные доходы	26	11
Прочие финансовые доходы	-	72
Финансовые доходы	26	83
Процентные расходы	(964)	(771)
Расходы, связанные с дисконтированием	(140)	(64)
Расходы по финансовой аренде	(26)	(42)
Прочие финансовые расходы	(34)	(3)
Финансовые расходы	(1 164)	(880)

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 следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 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	1 478	1 816
Чистая прибыль:		
- причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 266	1 556
- причитающаяся владельцам привилегированных акций	212	260
Прибыль на обыкновенную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,1589	0,1953
Прибыль на привилегированную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,1589	0,1953

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 Республике Саха (Якутия).

Обязательства по капитальным затратам. В соответствии с утвержденными инвестиционными программами ОАО АК «Якутскэнерго», ОАО «Сахаэнерго» и ОАО «Теплоэнергосервис», Группа инвестирует 9 925 млн рублей в течение 2015-2017 гг. на новое строительство, реконструкцию и перевооружение (7 783 млн рублей – в течение 2014-2016 годов).

Обязательства по капитальным затратам Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года следующие: 2015 год – 3 092 млн рублей, 2016 год – 3 339 млн рублей, 2017 год – 3 494 млн рублей.

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

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 трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства Группы в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

В течение 2014 года компании Группы осуществляли контролируемые сделки и сделки, которые с высокой долей вероятности могут быть признаны таковыми по итогам 2014 года. В связи с этим в настоящее время руководство Группы внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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.

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 высокая 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 2014 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 начисляется соответствующая сумма обязательств.

Охрана окружающей среды. Компании 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 и операционных рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (в том числе риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Основными задачами 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 возможность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции на условиях отсрочки платежа 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.

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 руководством Группы. Кроме того, руководство Группы

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 8.

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 отслеживает на регулярной основе. 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.

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 2014 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 2014 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)	4 964	907	747	1 676	5 077	3 853	17 224
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности (Примечание 16)	2 689	-	-	-	-	26	2 715
Дивиденды к уплате (Примечание 16)	2	-	-	-	-	-	2
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 13)	78	78	74	2	-	-	232
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	7 733	985	821	1 678	5 077	3 879	20 173

Группа «Якутскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и по состоянию на эту дату**

(в млн российских рублей, если не указано иное)

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
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности (Примечание 16)	2 280	-	-	-	-	-	2 280
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	4 131	3 040	1 019	983	5 284	2 473	16 930

Примечание 25. Управление капиталом

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

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

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 10 118 млн рублей (31 декабря 2013 года: 8 529 млн рублей).

Примечание 26. Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным 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).

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Множественные оценки справедливой стоимости относятся к Уровню 3 иерархии.

Активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы отсутствуют обязательства, оцениваемые по 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 (уровень 1 в иерархии справедливой стоимости) и долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности (уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) 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 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 краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой превышала их справедливую стоимость на сумму 186 млн рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой приблизительно соответствовала их учетной стоимости.

Примечание 27. События после отчетной даты

В феврале 2015 года Группой были получены кредиты от ОАО «ВБРР» на общую сумму 550 млн рублей с процентной ставкой 18 процентов годовых для целей финансирования хозяйственной деятельности, подлежащие погашению в течение 2015 года.