

ГРУППА «КАМЧАТСКЭНЕРГО»

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

31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный Отчет о финансовом положении	5
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный Отчет об изменении капитала	7
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Группа «Камчатскэнерго» и ее деятельность	9
Примечание 2. Подходы к составлению финансовой отчетности и применение МСФО впервые	11
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики	13
Примечание 4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	20
Примечание 5. Операции со связанными сторонами	23
Примечание 6. Основные средства	26
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы	28
Примечание 8. Денежные средства	29
Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	29
Примечание 10. Товарно-материальные запасы	30
Примечание 11. Капитал	31
Примечание 12. Налог на прибыль	32
Примечание 13. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	33
Примечание 14. Обязательства по пенсионному обеспечению	34
Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства	35
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления	35
Примечание 17. Кредиторская задолженность по налогам	36
Примечание 18. Доходы от текущей деятельности	36
Примечание 19. Государственные субсидии	36
Примечание 20. Расходы по текущей деятельности	37
Примечание 21. Финансовые доходы, расходы	37
Примечание 22. Прибыль на акцию	38
Примечание 23. Обязательства по капитальным затратам	38
Примечание 24. Условные обязательства	38
Примечание 25. Управление финансовыми рисками	39
Примечание 26. Управление капиталом	41
Примечание 27. События после отчетной даты	41



ЭНПИ КОНСАЛТ

АУДИТОРСКО • КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

117630, Москва
Старокалужское шоссе, 65

Т/ф.: (495) 221-73-79
E-mail: npg@npg.ru
www.npg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-071-04-13

Акционерам ОАО "Камчатскэнерго"

Сведения об аудируемом лице

Наименование	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"
Государственный регистрационный номер	1024101024078
Место нахождения	Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.10

Сведения об аудиторе

Наименование	Закрытое акционерное общество "ЭНПИ Консалт"
Государственный регистрационный номер	1027700283566
Место нахождения	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	10302000041

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Камчатскэнерго" и его дочерних организаций (Группа "Камчатскэнерго"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к указанной консолидированной финансовой отчетности.



Независимая фирма «ЭНПИ Консалт», член
«Моор Стивенс Интернешнл Лимитед»,
фирмы-члены в основных городах всего мира;
в ассоциации с АКГ «МООР СТИВЕНС РУС»

Ответственность 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, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Камчатскэнерго" и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
Закрытого акционерного общества
"ЭНПИ Консалт"

(квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000017, ОРН 29502000461)



В.Ю. Скобарев

29 апреля 2013 г.

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

	Примечание	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	1 339	307	251
Нематериальные активы		153	-	-
Прочие внеоборотные активы	7	42	33	28
Итого внеоборотные активы		1 534	340	279
Оборотные активы				
Денежные средства	8	1 222	180	106
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	3 594	3 521	1 968
Товарно-материальные запасы	10	1 634	1 644	1 229
Прочие оборотные активы		8	8	9
Итого оборотные активы		6 458	5 353	3 312
ИТОГО АКТИВЫ		7 992	5 693	3 591
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	11	4 198	4 198	4 203
Накопленный убыток и прочие резервы		(6 114)	(5 133)	(5 553)
Капитал акционеров материнской компании		(1 916)	(935)	(1 350)
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	12	-	-	9
Долгосрочные заемные средства	13	2 030	2 291	1 710
Прочие долгосрочные обязательства	15	453	299	270
Итого долгосрочные обязательства		2 483	2 590	1 989
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	2 604	1 577	1 623
Кредиторская задолженность и начисления	16	4 222	2 196	1 115
Кредиторская задолженность по налогам	17	599	265	214
Итого краткосрочные обязательства		7 425	4 038	2 952
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 908	6 628	4 941
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 992	5 693	3 591

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

29 апреля 2013 года

Группа «Камчатскэнерго»
 Консолидированный Отчет о совокупном доходе
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доходы от текущей деятельности	18	9 935	9 601
Государственные субсидии	19	3 602	3 435
Расходы по текущей деятельности	20	(14 595)	(12 021)
Прибыль от восстановления/(убыток) от экономического обесценения основных средств	6	424	(324)
(Убыток)/прибыль от текущей деятельности		(634)	691
Финансовые доходы	21	34	3
Финансовые расходы	21	(380)	(302)
Финансовые расходы, нетто		(346)	(299)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(980)	392
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	12	(1)	28
(Убыток)/прибыль за период, причитающийся акционерам материнской компании		(981)	420
Итого совокупный (расход)/доход за период, причитающийся акционерам материнской компании		(981)	420
(Убыток)/прибыль на акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	(0,0233)	0,0100
Совокупный (расход)/доход на акцию, причитающийся акционерам материнской компании, – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	22	(0,0233)	0,0100
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении – базовое и разводненное (тысяч штук)	11	41 839 274	41 839 274
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении – базовое и разводненное (тысяч штук)	11	169 075	169 075

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

29 апреля 2013 года

Группа «Камчатскэнерго»
 Консолидированный Отчет об изменении капитала
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2011 года		4 203	-	(5 553)	(1 350)
Прибыль за год		-	-	420	420
Выкуп собственных акций	11	-	(5)	-	(5)
На 31 декабря 2011 года		4 203	(5)	(5 133)	(935)
На 1 января 2012 года		4 203	(5)	(5 133)	(935)
Убыток за год		-	-	(981)	(981)
На 31 декабря 2012 года		4 203	(5)	(6 114)	(1 916)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

29 апреля 2013 года

Группа «Камчатскэнерго»
 Консолидированный Отчет о движении денежных средств
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(980)	392
Амортизация основных средств	6, 20	85	29
(Прибыль от восстановления)/убыток от начисления экономического обесценения основных средств	6	(424)	324
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	20	(21)	4
Финансовые расходы, нетто	21	346	299
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	20	1 354	(383)
Прочие расходы/(доходы)		26	(15)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		386	650
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 434)	(1 154)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		11	(413)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		2 124	1 131
Увеличение задолженности по прочим налогам		333	52
Увеличение прочих внеоборотных активов		(28)	-
Налог на прибыль уплаченный		10	11
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		1 402	277
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(790)	(463)
Поступления от продажи основных средств		2	2
Проценты полученные		34	2
Итого использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(754)	(459)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		3 475	2 649
Погашение заемных средств		(2 714)	(2 110)
Проценты уплаченные		(355)	(274)
Платежи по финансовому лизингу		(12)	(9)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		394	256
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 042	74
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	180	106
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	1 222	180

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

29 апреля 2013 года

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Группа «Камчатскэнерго» и ее деятельность

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (далее – ОАО «Камчатскэнерго» или Общество) учреждено 09 апреля 1993 года в соответствии с Указами Президента Российской Федерации: от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества»; от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»; от 05 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»; от 16 ноября 1992 года № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий» в рамках приватизации электроэнергетического комплекса Российской Федерации.

Общество является правопреемником всех прав и обязанностей Государственного производственного объединения энергетики и электрификации «Камчатскэнерго».

Общество зарегистрировано Постановлением градоначальника г. Петропавловска-Камчатского. Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10.

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

В состав Группы «Камчатскэнерго» (далее – Группа) входят ОАО «Камчатскэнерго» и его дочерние компании. Основными видами деятельности Группы являются производство, передача и сбыт электрической и тепловой энергии на территории Камчатского края.

Информация о дочерних компаниях ОАО «Камчатскэнерго» представлена ниже:

	Доля в уставном капитале		
	31 декабря 2012 года %	31 декабря 2011 года %	1 января 2011 года %
ОАО «Южные электрические сети Камчатки»	100,00	100,00	100,00
ОАО «Камчатская тепло-транспортная компания»	-	-	100,00
ОАО «Камчатские ТЭЦ»	-	-	100,00
ОАО «Центральные электрические сети»	-	-	100,00
ОАО «Камчатскэнергоремонт»	100,00	100,00	100,00
ОАО «Камчатскэнергоремсервис»	100,00	100,00	100,00
ООО «Дом – 21 век»	51,00	51,00	51,00

Согласно решению общего собрания акционеров, с 28 февраля 2011 года ОАО «Камчатские ТЭЦ», ОАО «Центральные электрические сети» и ОАО «Камчатская тепло-транспортная компания» были присоединены к ОАО «Камчатскэнерго» в качестве филиалов.

Общество также имеет следующие филиалы: филиал «Энергосбыт», филиал «Коммунальная энергетика» и филиал «Региональное диспетчерское управление».

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» владело 98,74% голосующих акций ОАО «Камчатскэнерго» (на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года: 98,74%). До октября 2011 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года ОАО «РАО Энергетические системы Востока» вошло в Группу компаний ОАО «РусГидро», также контролируемое государством. Таким образом, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

В число основных потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или связанных с ним. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование тарифов, осуществляемое Федеральной службой по тарифам (далее – ФСТ) и Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края.

Тарифы, по которым Группа продает электрическую и тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету, отличающимися от международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах оказывает существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Финансовое положение Группы. Чистые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года представляют собой отрицательную величину в размере 1 916 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года: 935 миллионов рублей, на 1 января 2011 года: 1 350 миллионов рублей).

Государственная политика контроля над тарифами и ряд других факторов оказывают существенное влияние на деятельность Группы. В последние годы органы исполнительной власти Камчатского края в области государственного регулирования тарифов не всегда давали разрешение на повышение тарифов соразмерно темпам инфляции, поэтому отдельные тарифы по причине недостаточности не могут быть использованы для покрытия всех затрат на выработку энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским нормативным документам по бухгалтерскому учету, и, соответственно, не включаются существенные дополнительные затраты, учитываемые по МСФО.

Группа испытывает трудности с получением дебиторской задолженности предыдущих периодов. Существующие нормативные акты позволяют Группе прекращать предоставление услуг неплательщикам, однако с учетом стратегических факторов это осуществимо только в ограниченной степени. Кроме того, сокращение бюджетов многих государственных организаций негативно сказалось на их возможностях по оплате текущих поставок, а также поставок прошлых лет. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года значительную часть должников составляют федеральные, муниципальные и другие государственные организации. Руководством Группы сформирован резерв на покрытие возможных потерь по дебиторской задолженности.

Руководство продолжает принимать меры, направленные на улучшение финансового положения Группы, в первую очередь, в следующих областях:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования;
- концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по текущей и просроченной дебиторской задолженности;
- реструктуризация обязательств в целях их погашения в течение более продолжительного периода времени;
- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулирующими организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Группы по производству энергии.

Руководство полагает, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующих фактах:

- Группа работает на локальном рынке электрической и тепловой энергии, где существует увеличивающийся спрос на ее продукцию, отличающийся только сезонными колебаниями;
- Группа получает существенные государственные субсидии на поддержание собственной деятельности.

Примечание 2. Подходы к составлению финансовой отчетности и применение МСФО впервые

Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и их интерпретациями.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных для целей представления отчетности в соответствии с МСФО.

Учетная политика Группы по МСФО применялась ретроспективно и последовательно за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО (IFRS) 1 особые исключения разрешали применять альтернативный метод учета при переходе на МСФО.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности привела к внесению ряда изменений в учетную политику Группы по сравнению с принципами учетной политики, изложенными в финансовых отчетах за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленными в соответствии с РСБУ. Краткая информация о существенных изменениях в учетной политике Группы представлена ниже в данном примечании, включая сверки, которые отражают влияние перехода на МСФО по сопоставимым периодам на 1 января 2011 года, по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Первое применение МСФО. Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 1. 1 января 2011 г. является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2012 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла следующее обязательное исключение с учетом ретроспективного применения:

Использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости. На 1 января 2011 года Группа приняла решение оценить некоторые основные средства по справедливой стоимости. В результате, балансовая стоимость основных средств, по сравнению с данными, рассчитанными в соответствии с российскими правилами учета, уменьшилась на 5 241 миллион рублей и составила 251 миллион рублей в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года, дату перехода Группы на МСФО.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- (а) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до 1 января 2004 года, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- (б) **Учет хеджирования.** Группа не применяет учет хеджирования.
- (в) **Оценочные значения.** Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с РСБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2011 года, по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
КАПИТАЛ СОГЛАСНО РСБУ	4 974	5 401	5 985
Влияние перехода на МСФО:			
Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	(4 651)	(5 270)	(5 241)
Отложенное налогообложение	(454)	(269)	(147)
Начисление резерва по сомнительным долгам, дисконтирование дебиторской задолженности	(1 368)	(360)	(1 632)
Начисление резерва по отпускам и прочие резервы	(90)	(76)	(15)
Обязательство по пенсионному обеспечению	(321)	(299)	(270)
Прочее	(6)	(62)	(30)
КАПИТАЛ ПО МСФО	(1 916)	(935)	(1 350)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
УБЫТОК СОГЛАСНО РСБУ	(427)	(585)
Влияние перехода на МСФО:		
Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости	619	(29)
Отложенное налогообложение	(185)	(122)
Начисление резерва по сомнительным долгам, дисконтирование дебиторской задолженности	(1 008)	1 271
Начисление резерва по отпускам и прочие резервы	(14)	(61)
Обязательство по пенсионному обеспечению	(22)	(29)
Прочее	56	(25)
СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД ПО МСФО	(981)	420

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РСБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

- (а) **Основные средства: использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости.** Группа приняла решение провести оценку основных средств по справедливой стоимости, справедливая стоимость составила 251 миллион рублей на 1 января 2011 года. Данная справедливая стоимость представляет собой условно рассчитанную стоимость активов и является основой для будущей амортизации.
- (б) **Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств.** Данная корректировка необходима для отражения отличия в отложенном налогообложении между МСФО и РСБУ. По МСФО Группа не признает отложенные налоговые активы.
- (в) **Начисление резерва по сомнительным долгам, по отпускам и прочие резервы.** Согласно МСФО (IAS) 37 был начислен резерв по неиспользованным отпускам, а также проведено дополнительное начисление резерва на просроченную дебиторскую задолженность, возврата которой по оценке руководства Группы не предвидится.
- (г) **Обязательство по пенсионному обеспечению.** Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Группы.

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, отражаемые в соответствии с РСБУ, существенно не отличались от финансовой информации, подготовленной по МСФО.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

3.1. Консолидация

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

3.2. Сегментная отчетность

Группа осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе и в одной отрасли, а именно занимается производством и распределением электрической и тепловой энергии на территории Камчатского края. Производство и распределение электрической и тепловой энергии являются связанными видами деятельности, для которых характерны одинаковые риски и доходность, что позволяет отразить их в качестве единого сегмента.

3.3. Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая Отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до миллиона.

Операции и остатки

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 в консолидированном Отчете о совокупном доходе.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2012 года, составлял 30,37:1,00 (31 декабря 2011 года, составлял 32,20:1,00; 1 января 2011 года: 30,48:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2012 года составлял 40,23:1,00 (31 декабря 2011 года составлял 41,67:1,00; 1 января 2011 года: 40,33:1,00).

3.4. Основные средства

Признание и оценка

В консолидированной финансовой отчетности по МСФО Группа отражает основные средства (за исключением незавершенного строительства, офисных зданий и земли) по переоцененной стоимости, начиная с 1 января 2011 года. По мнению руководства Общества, использование метода переоцененной стоимости для основных средств обеспечивает представление более достоверной информации

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в части превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Увеличение балансовой стоимости объекта основных средств при переоценке признается в составе прочего совокупного дохода, за исключением случаев, когда указанное увеличение покрывает снижение стоимости от переоценки прошлых периодов, которое было отражено в консолидированном Отчете о

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

совокупном доходе. В таких случаях данное увеличение отражается в составе прибыли и убытков. Снижение стоимости объекта основных средств при переоценке, которое покрывает повышение стоимости от переоценки прошлых периодов, признается непосредственно в резерве по переоценке в составе капитала, любое другое снижение отражается в консолидированном Отчете о совокупном доходе как убыток от обесценения. Любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Прирост стоимости в результате переоценки, признанный в капитале, переводится в состав нераспределенной прибыли, когда осуществляется выбытие актива.

Группа начисляет отложенные налоговые обязательства в отношении переоценки основных средств непосредственно на прочий совокупный доход.

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

Последующие затраты

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов.

Расходы на мелкий ремонт (продолжительностью менее 12 месяцев) и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты по замене существенных деталей и компонентов основных средств капитализируются с одновременным списанием заменяемых узлов. Прибыли и убытки, возникающие по причине замены основных средств, отражаются в консолидированном Отчете о совокупном доходе по мере возникновения. Амортизация реконструируемых и модернизируемых активов приостанавливается, если оценочный период реконструкции превышает год.

Амортизация

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

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.

Пересмотренные средние сроки полезного использования (в годах) основных средств (по типам) представлены ниже:

Тип основных средств	Сроки полезного использования с 1 января 2011 года
Производственные здания	25-80
Сооружения	10-100
Машины и оборудование	5-40
Прочие	3-30

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Арендованные активы

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых объектов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии эти активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Активы, приобретаемые по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в Отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.6. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включаются 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.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент

испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации.

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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

3.7. Товарно-материальные запасы

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

3.8. Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций или опционов, 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 акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по средневзвешенной стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при выбытии собственных акций, отражаются непосредственно в составе акционерного капитала.

3.9. Обязательства по пенсионному обеспечению

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 консолидированном Отчете о совокупном доходе по статье «Вознаграждения работникам».

Кроме того, Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Группы. План с установленными выплатами представляет собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты по состоянию на конец отчетного периода вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убыток. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых

приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Группа признает в качестве расхода стоимость прошлых услуг работника равномерно в течение всего периода вплоть до начала выплаты пенсий. В тех случаях, когда выплата пенсий начинается сразу же после введения в действие пенсионного плана с установленными выплатами (или после внесения в него изменений), стоимость прошлых услуг работника признается Группой незамедлительно. Стоимость прошлых услуг возникает, когда Группа вводит в действие пенсионный план с установленными выплатами либо изменяет размер пенсий, выплачиваемых согласно действующему пенсионному плану с установленными выплатами. Эти изменения вводятся в порядке компенсации за работу сотрудника в компании за период до начала выплаты пенсий. Таким образом, стоимость прошлых услуг признается за весь данный период времени, независимо от того факта, что стоимость относится к работе сотрудника в компании в предыдущие периоды. Стоимость прошлых услуг работника определяется как изменение в объеме обязательства, возникающее в результате внесения поправок.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных допущений, превышающие 10 процентов стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10 процентов признанных обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, списываются на финансовый результат в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

3.10. 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 (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в консолидированном Отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

3.11. Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который отражается не по справедливой стоимости и подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

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

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам.

3.12. Доходы от текущей деятельности

Доходы от текущей деятельности отражаются по факту поставки электрической и тепловой энергии, а также по факту реализации прочих товаров и услуг в течение периода. Доходы от текущей деятельности отражаются без налога на добавленную стоимость.

3.13. 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.

3.14. Вознаграждения сотрудникам

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

3.15. Расходы по аренде

Финансовая аренда

Если Группа является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Все арендные платежи распределяются между обязательствами и финансовыми расходами с тем, чтобы обеспечить постоянное соотношение задолженности по аренде. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых расходов будущих периодов) включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам отражаются в консолидированном Отчете о совокупном доходе в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные на условиях финансовой аренды, амортизируются в течение всего срока их полезного использования либо более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что оно получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Операционная аренда

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

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

3.16. Расходы по налогу на прибыль

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. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих или объявленных (и практически принятых) до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних обществ Группы, так как отсутствует вероятность того, что временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

3.17. Прибыль на акцию

Группа представляет показатель прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Прибыль на 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 предприятиями Группы.

3.18. Концессия

Группа имеет ряд концессионных соглашений с государственными органами Камчатского края. Активы, связанные с данными соглашениями, отражаются в составе нематериальных активов на дату начала концессионных отношений по текущей стоимости минимальных концессионных платежей. Соответствующие концессионные обязательства включаются в состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств. Активы, приобретенные на условиях концессионного соглашения, амортизируются в течение всего срока концессии.

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

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

Убыток от обесценения нефинансовых активов

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

Учет обесценения нефинансовых активов включает формирование резерва под обесценение основных средств.

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

Условные обязательства

Группа начисляет указанные обязательства в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность их возникновения, и при этом может быть сделана обоснованная оценка. Оценка Группой сумм обязательств основывается на существующих фактах и оценке Группой возможности погашения или урегулирования обязательств в будущем.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

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

Признание отложенных налоговых активов

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

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. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2012 года:

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (был выпущен в ноябре 2009 года) заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные положения:

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

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время принятия Группой.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в

силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на финансовую отчетность Группы.

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

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

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. Данное изменение окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2013 год.

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 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 требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 года). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной

корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

В настоящее время Группа оценивает последствия принятия стандартов, их влияние на Группу и сроки начала применения стандартов Группой.

Также был принят ряд прочих новых стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2013 года и в более поздние периоды, которые не оказывают влияния на консолидированную отчетность Группы.

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

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, возможно вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируруемыми государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые

Группа «Камчатскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпромбанк», ОАО «Банк Москвы», ОАО «ТрансКредитБанк» и т.д. (Примечания 8, 13). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности компании Группы осуществляют сделки с компаниями, контролируемые государством. Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются ФСТ и Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края. Продажи Группы предприятиям, контролируемым государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 49 процентов от общей реализации (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: около 49 процентов). Расходы Группы на покупку у предприятий, контролируемых государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 34 процентов от общей суммы расходов на покупку за указанный период (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 39 процентов).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Компании выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества по результатам работы за год.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в самых крупных дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 73 миллиона рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года - 75 миллионов рублей).

Материнская компания

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые Группой «РАО Энергетические системы Востока» (материнская компания) и Группой РусГидро.

Состояние расчетов с Группой «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года представлено ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3	5
Торговая и прочая кредиторская задолженность	193	192	63
Долгосрочные заемные средства полученные	37	110	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств полученных	73	73	150
Краткосрочные заемные средства полученные	-	-	283

Группа «Камчатскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы с Группой «РАО Энергетические системы Востока»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прочая выручка	2	6
Расходы	(85)	(48)

Состояние расчетов с Группой «РусГидро» по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года представлено ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30	29	27
Торговая и прочая кредиторская задолженность	83	87	74

Доходы и расходы с Группой «РусГидро»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прочая выручка	3	3
Расходы	(739)	(739)

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	237	47	562	208	99	1 153
Поступления	2	11	36	634	28	711
Передача	83	141	479	(704)	1	-
Выбытия и списания	(11)	-	(2)	(5)	(2)	(20)
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	311	199	1 075	133	126	1 844
Накопленный износ (в т.ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	(106)	(47)	(497)	(188)	(8)	(846)
Начисление убытка от обесценения	-	(20)	(17)	-	(3)	(40)
Восстановление убытка от обесценения	78	59	271	54	2	464
Начислено за период	(3)	(1)	(53)	-	(28)	(85)
Передача	(15)	(42)	(74)	131	-	-
Выбытия и списания	-	-	1	1	-	2
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	(46)	(51)	(369)	(2)	(37)	(505)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	265	148	706	131	89	1 339
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	131	-	65	20	91	307
Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Начальное сальдо на 1 января 2011 года	133	7	489	52	65	746
Поступления	13	2	23	339	36	413
Передача	91	38	54	(183)	-	-
Выбытия и списания	-	-	(4)	-	(2)	(6)
Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года	237	47	562	208	99	1 153
Накопленный износ (в т.ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 1 января 2011 года	(3)	(7)	(427)	(52)	(6)	(495)
Начисление убытка от обесценения	(89)	(16)	(52)	(170)	(1)	(328)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	4	4
Начислено за период	(4)	-	(20)	-	(5)	(29)
Передача	(10)	(24)	0	34	-	-
Выбытия и списания	-	-	2	-	-	2
Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года	(106)	(47)	(497)	(188)	(8)	(846)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	131	-	65	20	91	307
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	130	-	62	-	59	251

Группа «Камчатскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы, выплаченные строительным организациям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма таких авансов составила 27 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года: 24 миллиона рублей, на 1 января 2011 года: 8 миллионов рублей).

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

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года. Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию и наличие признаков возможного снижения стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года и оценила необходимость расчета возмещаемой суммы активов. В целях расчета возмещаемой суммы была определена стоимость от использования основных средств и незавершенного строительства на основе оценки будущих потоков денежных средств. В качестве отдельных единиц, генерирующих денежные средства, были приняты ОАО «Камчатскэнерго» и ОАО «Южные электрические сети Камчатки».

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2012 год и показатели бизнес-планов на 2013-2018 годы	Фактические результаты деятельности за 2011 год и показатели бизнес-планов на 2012 год
Период прогнозирования денежных потоков	17 лет (2013-2039)	17 лет (2012-2038)
Прогнозный темп роста	Темп роста равен темпу роста операционных расходов	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций развития бизнеса, а также прогнозных данных, подготовленных независимой компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	
Прогноз тарифов на электроэнергию, мощность и теплоэнергию	На основе действующей методики тарифообразования компании (метод индексации или «затраты +»), с учетом ограничений, установленных МЭР	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе запланированной руководством величины прогнозных капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

В существующих экономических условиях единиц, генерирующих денежные средства, балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года по ОАО «Камчатскэнерго» оказалась выше возмещаемой суммы, по ОАО «Южные электрические сети Камчатки» ниже возмещаемой стоимости (по состоянию на 31.12.2011 для обеих компаний балансовая стоимость основных средств была ниже возмещаемой суммы). В результате по состоянию на 31 декабря 2012 года в консолидированном Отчете о совокупном доходе был восстановлен убыток от обесценения, начисленный ранее, в сумме 464 миллионов рублей и признано обесценение в сумме 40 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года был восстановлен убыток от обесценения в сумме 4 миллионов рублей и было признано обесценение в сумме 328 миллионов рублей).

Расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные средства, достаточно чувствительны к уровню будущих цен на электрическую и тепловую энергию, ожидаемой средневзвешенной стоимости капитала (WACC) и ожидаемым объемам капитальных затрат.

В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию были бы ниже на 10 процентов в

Группа «Камчатскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

прогнозируемом периоде, то уменьшение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года составило бы 1 339 миллионов рублей.

В случае если ставка дисконтирования (WACC) была бы выше на 1 процент в прогнозируемом периоде, то снижение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года составило бы 188 миллионов рублей.

В случае если объемы капитальных затрат были бы выше на 10 процентов в прогнозируемом периоде, то снижение остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года составило бы 364 миллиона рублей.

Арендованные основные средства. Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды. При окончании срока действия каждого договора аренды у Группы есть право приобрести оборудование по выкупной цене. Остаточная стоимость арендуемых основных средств составила на 31 декабря 2012 года 33 миллиона рублей (на 31 декабря 2011 года: 23 миллиона рублей, на 1 января 2011 года: 23 миллиона рублей). Арендуемое оборудование используется в качестве обеспечения выполнения обязательств по аренде.

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, а также производственные здания на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Менее одного года	323	339	37
От одного года до пяти лет	1 243	1 260	131
Свыше пяти лет	369	355	40
Итого операционная аренда	1 935	1 954	208

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Программное обеспечение	15	25	11
Долгосрочная дебиторская задолженность (на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года резерв не начислялся, за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 81 миллиона рублей по состоянию на 1 января 2011 года)	10	5	13
Прочие внеоборотные активы	17	3	4
Итого прочие внеоборотные активы	42	33	28

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 8. Денежные средства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Денежные средства на банковских счетах	1 221	179	105
Денежные средства в кассе	1	1	1
Итого денежные средства	1 222	180	106

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	B2	Moody's	600	-	-
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's	372	13	8
ОАО «Росбанк»	BBB+	FitchRatings	103	63	53
ЗАО «Муниципальный Камчатпрофитбанк»	-	-	56	-	-
ОАО «Камчаткомагропромбанк»	-	-	19	82	40
Прочие	-	-	71	21	4
Итого денежные средства на банковских счетах			1 221	179	105

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение в размере 2 209 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 999 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, и 1 558 миллионов рублей по состоянию на 1 января 2011 года)	3 256	2 791	1 301
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 263 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 263 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, и 24 миллионов рублей по состоянию на 1 января 2011 года)	123	277	411
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	3 379	3 068	1 712
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва под обесценение в размере 2 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, по состоянию на 31 декабря 2011 года резерв не начислялся, за вычетом резерва под обесценение в размере 3 миллиона рублей по состоянию на 1 января 2011 года)	25	325	12
НДС к возмещению	119	80	197
Авансовые платежи по налогу на прибыль	16	26	18
Авансовые платежи по прочим налогам	55	22	29
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	3 594	3 521	1 968

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. Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат ее собираемость денежными средствами или неденежными зачетами, а также, что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
По состоянию на 1 января	1 262	1 582
Начислено за год	1 371	665
Восстановление резерва под обесценение	(15)	(915)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(146)	(70)
По состоянию на 31 декабря	2 472	1 262

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2012 года	Резерв 31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	Резерв 31 декабря 2011 года	1 января 2011 года	Резерв 1 января 2011 года
Непросроченная	1 561	(31)	1 984	(83)	1 384	(108)
Просроченная менее 3 месяцев	895	(94)	281	(1)	232	(89)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	1 327	(586)	1 293	(295)	1 164	(923)
Просроченная более 1 года	2 068	(1 761)	772	(883)	514	(462)
Итого	5 851	(2 472)	4 330	(1 262)	3 294	(1 582)

Дебиторская задолженность включает задолженности ряда компаний, не являющихся связанными сторонами, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств.

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 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Топливо	1 358	1 452	1 129
Сырье и материалы	232	166	100
Прочие товарно-материальные запасы (на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года резерв под обесценение не начислялся, за вычетом резерва под обесценение материалов в размере 2 миллиона рублей по состоянию на 1 января 2011 года)	44	26	-
Итого товарно-материальные запасы	1 634	1 644	1 229

Группа не имеет товарно-материальных запасов, переданных в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 11. Капитал

	Количество акций, штук		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	41 851 554 774	41 851 554 774	41 851 554 774
Собственные выкупленные обыкновенные акции	(12 280 565)	(12 280 565)	-
Итого обыкновенные акции	41 839 274 209	41 839 274 209	41 851 554 774
Привилегированные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	183 062 052	183 062 052	183 062 052
Собственные выкупленные привилегированные акции	(13 987 324)	(13 987 324)	-
Итого привилегированные акции	169 074 728	169 074 728	183 062 052

	Акционерный капитал		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Обыкновенные акции	4 185	4 185	4 185
Собственные выкупленные обыкновенные акции	(2)	(2)	-
Привилегированные акции	18	18	18
Собственные выкупленные привилегированные акции	(3)	(3)	-
Итого акционерный капитал	4 198	4 198	4 203

Обыкновенные и привилегированные акции. Владельцы обыкновенных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его повестки (одна акция – один голос), а также получать дивиденды, объявленные Обществом.

Владельцы привилегированных акций имеют право получать ежегодные дивиденды, составляющие 10 процентов от чистой прибыли Общества по данным его бухгалтерской отчетности по РСБУ, или участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его повестки, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды ни держателям привилегированных акций, ни держателям обыкновенных акций.

Собственные выкупленные акции. В течение 2011 года Группа произвела выкуп собственных обыкновенных акций в количестве 12 280 565 штук и собственных привилегированных акций в количестве 13 987 324 штук по цене, превышающей их номинальную стоимость. Выплаченное возмещение в размере 2 миллионов рублей при приобретении собственных обыкновенных акций и 3 миллионов рублей при приобретении собственных привилегированных акций отражено в настоящей отчетности как вычет из капитала.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года количество собственных выкупленных акций составляло 12 280 565 обыкновенных акций и 13 987 324 привилегированные акции или 0,065% от общего числа выпущенных и размещенных акций.

Собственные выкупленные обыкновенные и привилегированные акции обладают такими же правами, что и прочие обыкновенные и привилегированные акции. Права голоса по собственным выкупленным обыкновенным и привилегированным акциям Общества, находящимся у его дочерних обществ, контролируются руководством Группы.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	(1)	19
Отложенный налог на прибыль	-	9
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	(1)	28

В 2012 и 2011 году для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	(980)	392
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	196	(78)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(22)	(16)
Налоговый эффект, связанный с реструктуризацией	-	477
Прочие непризнанные отложенные налоговые активы	(175)	(355)
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	(1)	28

По состоянию на 31 декабря 2012 года общая сумма вычитаемых временных разниц, в отношении которых Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составила 1 527 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 1 335 миллионов рублей). Данные временные разницы преимущественно относятся к накопленному убытку от экономического обесценения основных средств Группы.

Отложенный налог на прибыль. 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 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 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 20 процентов).

	31 декабря 2012 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011 года	Движение, отраженное в Отчете о совокупном доходе	1 января 2011 года
Основные средства	-	-	-	(8)	8
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	(1)	1
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	(9)	9

Группа не имела существенных непризнанных отложенных налоговых обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	8,65-10,28%	2013-2014	1 940	1 885	395
ОАО «Росбанк»	Рубли	7,15-8,94%	2013-2014	781	686	121
ОАО «Банк Москвы»	Рубли	9,80-9,86%	2013-2014	640	-	518
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	Рубли	9,50%	2013-2014	330	183	150
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	Рубли	11,70%	2014	274	-	-
ОАО «НОМОС-Банк»	Рубли	11,89%	2014	240	-	-
ОАО «Камчаткомагропромбанк»	Рубли	8,00%	2014	35	124	-
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	-	-	-	665	670
ЗАО «Глобэксбанк»	Рубли	-	-	-	-	335
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	10	7	10
Итого				4 250	3 550	2 199
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде				(7)	(5)	(4)
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств				(2 213)	(1 254)	(485)
Итого долгосрочные заемные средства				2 030	2 291	1 710

Краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	8,65%	170	70	133
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	Рубли	11,00-11,50%	162	-	-
ОАО «Росбанк»	Рубли	8,74%	50	248	200
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	-	-	-	518
ЗАО «Глобэксбанк»	Рубли	-	-	-	-
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	Рубли	9,50%	-	-	283
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Рубли	-	2 213	1 254	485
Проценты к уплате	-	-	2	-	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	-	-	7	5	4
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			2 604	1 577	1 623

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров. Группа находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 1 января 2011 года Группа получила подтверждение отсутствия намерения требовать досрочного погашения кредитов со стороны кредитных организаций, в связи с тем, что Группа не выполнила требования кредитного соглашения, связанные с соотношением собственного и заемного капитала.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ заемных средств (без учета обязательств по финансовой аренде) по срокам погашения:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
От одного года до двух лет	2 027	2 252	1 704
От двух до трех лет	-	37	-
Итого	2 027	2 289	1 704

Примечание 14. 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 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	242	291
Справедливая стоимость активов плана	(26)	(22)
Дефицит активов плана	216	269
Непризнанная чистая актуарная прибыль	95	26
Непризнанная стоимость прошлых услуг	12	4
Чистые пенсионные обязательства	323	299

Суммы, отраженные в консолидированном Отчете о совокупном доходе Группы, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стоимость текущих услуг	16	16
Расходы по процентам	24	23
Ожидаемый доход на активы плана	(2)	(2)
Актуарный убыток, нетто	4	7
Амортизация стоимости услуг прошлых периодов	(4)	-
Прибыли и убытки от секвестров и окончательных расчетов по плану	-	(4)
Расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	38	40

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Чистые обязательства на начало года	299	270
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	38	40
Отчисления	(14)	(11)
Чистые обязательства на конец года	323	299

В течение 2013 года Группа планирует направить на пенсионное обеспечение 8 миллионов рублей.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в справедливой стоимости активов плана:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	22	21
Ожидаемый доход на активы плана	2	2
Прибыли/(убытки) возникшие в силу корректировок активов по программе на основе фактических результатов	(4)	(1)
Взносы работодателя	14	11
Выплаты	(8)	(11)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	26	22

Основные актуарные допущения на 31 декабря (рассчитаны как средневзвешенные):

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Ставка дисконта на 31 декабря	7,00%	8,50%
Ожидаемый доход на активы плана	8,00%	9,13%
Увеличение заработной платы в будущем	7,00%	9,72%
Увеличение размера пенсий в будущем	5,50%	5,50%
Текущность кадров	Статистические данные Группы	5,00%
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	Статистические данные Группы	10
Средний возраст работников в момент выхода на пенсию	Распределение вероятностей выхода на пенсию со средними значениями 60/58 для мужчин и женщин	60 лет - мужчины, 58 лет - женщины
Смертность	Таблица населения России (Росстат) 1998	Таблица населения России (Росстат) 1998

Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 14)	323	299	270
Обязательства, связанные с концессионными соглашениями	130	-	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	453	299	270

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 492	1 493	663
Задолженность перед персоналом	479	491	339
Авансы полученные	323	153	103
Прочая кредиторская задолженность	928	59	10
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 222	2 196	1 115

Все суммы кредиторской задолженности и начислений выражены в российских рублях.

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Кредиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Страховые взносы	164	127	128
НДС	98	74	10
Налог на имущество	4	4	16
Прочие налоги	333	60	60
Итого кредиторская задолженность по налогам	599	265	214

Примечание 18. Доходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продажа электроэнергии	3 921	3 951
Продажа теплоэнергии	5 686	5 465
Прочая выручка	328	185
Итого доходы от текущей деятельности	9 935	9 601

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

Примечание 19. Государственные субсидии

В соответствии с распоряжением Правительства некоторые регионы Российской Федерации подпадают под государственное субсидирование. Данные субсидии представляют собой компенсацию за низкие тарифы на электроэнергию, по которым производится реализация в этих регионах. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа получила государственные субсидии в размере 3 602 миллионов рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 3 435 миллионов рублей).

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы на топливо	5 925	5 611
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	4 301	3 938
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности, нетто	1 354	(383)
Услуги сторонних организаций, включая:		
Расходы на аренду	314	288
Ремонт и техническое обслуживание	213	193
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	80	67
Расходы на охрану	72	64
Транспортные расходы	71	62
Услуги субподрядчиков	36	24
Расходы на страхование	14	10
Прочие услуги сторонних организаций	314	366
Покупная электроэнергия и мощность	932	889
Прочие материалы	472	320
Расходы на водопользование	213	203
Амортизация основных средств	85	29
Амортизация нематериальных активов	8	-
Налоги, кроме налога на прибыль	36	16
Расходы на распределение электроэнергии	19	7
Расходы на социальную сферу	12	8
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	(21)	4
Прочие расходы	145	305
Итого расходы по текущей деятельности	14 595	12 021

Примечание 21. Финансовые доходы, расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<i>Финансовые доходы</i>		
Процентные доходы	34	2
Доходы по дисконтированию	-	1
Финансовые доходы	34	3
<i>Финансовые расходы</i>		
Процентные расходы	(356)	(274)
Расходы по финансовой аренде	(2)	(5)
Прочие расходы	(22)	(23)
Итого финансовые расходы	(380)	(302)
Итого финансовые расходы, нетто	(346)	(299)

Примечание 22. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций	41 839 274	41 839 274
Средневзвешенное количество привилегированных выпущенных акций	169 075	169 075
Чистая прибыль/(убыток), причитающаяся акционерам материнской компании	(980 874)	420 180
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам материнской компании – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	(0,0233)	0,0100

Примечание 23. Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства Группы перед подрядчиками и поставщиками по уже заключенным договорам на капитальное строительство составили 512 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 196 миллионов рублей, 1 января 2011 года: 223 миллиона рублей).

Примечание 24. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

Предприятия 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 нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, является стабильным.

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 25. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, рыночных, кредитных и операционных рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок и другие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур.

В целях оптимизации рисков, которым подвержена Группа, Общество ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий, которые оказывают влияние на риски, управлению непрерывностью бизнеса и страхованию, стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (COSOERM 2004, ISO 31000 и другим), повышает культуру управления рисками и непрерывно совершенствует риск-менеджмент.

Группа подвержена отраслевым рискам, в первую очередь, 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 активное 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 в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

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

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

Для снижения кредитного риска при работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности Группа внедрила сбытовую политику и методику, предусматривающую расчет внутренних рейтингов контрагентов на рынке свободных договоров, на основе частоты банкротств контрагентов, и устанавливающую ограничения на кредитный рейтинг портфеля контрагентов.

Группа контролирует результаты анализа устаревания дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченную задолженность. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске (Примечание 9).

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

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.

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

Валютный риск. Электрическая и тепловая энергия, производимые Группой, реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте. Поэтому деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Полученные Группой кредиты с фиксированными процентными ставками (Примечание 13) приводят к рискам изменения процентных ставок для Группы.

Группа осуществляет контроль за процентными ставками по своим финансовым инструментам. Эффективные процентные ставки на конец соответствующего отчетного периода отражены в Примечании 13.

В целях снижения риска изменения процентных ставок Группа осуществляет мониторинг рынка кредитов с целью выявления благоприятных условий кредитования.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном, банковских депозитов и краткосрочных банковских векселей. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

Группа внедрила систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т. д. Таким способом Группа контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2012 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 2012 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства			
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	2 803	2 232	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	2 492	-	-
Обязательства по финансовой аренде	7	3	
Итого нетто будущих платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	5 302	2 235	-

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства			
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	1 733	2 413	40
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	1 493	-	-
Обязательства по финансовой аренде	5	2	-
Итого нетто будущих платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	3 231	2 415	40

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 1 января 2011 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Обязательства			
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	1 704	1 856	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	663	-	-
Обязательства по финансовой аренде	4	5	1
Итого нетто будущих платежей, включая основные суммы долга и платежи по процентам	2 371	1 861	1

Примечание 26. Управление капиталом

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

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

- величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Компания соответствовала 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 2012 года общая сумма капитала в управлении Группы составила за счет накопленного убытка отрицательную величину 1 916 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года: 935 миллионов рублей; на 1 января 2011 года: 1 350 миллионов рублей).

Примечание 27. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.