

**ГРУППА «ЯКУТСКЭНЕРГО»**

**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 О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА .....	8

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общие сведения о Группе «Якутскэнерго» и ее деятельности .....	9
Примечание 2. Основные положения учетной политики .....	10
Примечание 3. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета .....	20
Примечание 4. Дочерние компании .....	22
Примечание 5. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	22
Примечание 6. Основные средства .....	24
Примечание 7. Прочие внеоборотные активы .....	28
Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты .....	28
Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные .....	29
Примечание 10. Товарно-материальные запасы .....	30
Примечание 11. Акционерный капитал .....	30
Примечание 12. Налог на прибыль .....	30
Примечание 13. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства .....	33
Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства .....	34
Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению .....	34
Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления .....	36
Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим 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), нетто .....	37
Примечание 22. Прибыль на акцию .....	37
Примечание 23. Договорные и условные обязательства .....	38
Примечание 24. Управление финансовыми рисками .....	39
Примечание 25. Управление капиталом .....	41
Примечание 26. События после окончания отчетного периода .....	42

## **Аудиторское заключение**

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества Акционерной компании «Якутскэнерго» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012

**Аудиторское заключение (продолжение)**

года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*ЗАО Прайсво́терхаусКуперс Аудит*

28 марта 2013 года

Москва, Российская Федерация



А. А. Окишев, Директор (квалификационный аттестат № 01-000170),  
ЗАО «Прайсво́терхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество Акционерная компания «Якутскэнерго»

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Прайсво́терхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

	Примечание	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (исправлено)	01 января 2011 года (исправлено)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	12 465	11 997	10 989
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		29	29	30
Отложенные налоговые активы	12	120	81	71
Прочие внеоборотные активы	7	201	161	273
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>12 815</b>	<b>12 268</b>	<b>11 363</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	8	289	491	302
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	2 968	3 211	2 393
Товарно-материальные запасы	10	6 925	5 785	4 941
Прочие оборотные активы		6	7	3
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>10 188</b>	<b>9 494</b>	<b>7 639</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>23 003</b>	<b>21 762</b>	<b>19 002</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	11	14 575	14 575	14 575
Непокрытый убыток		(7 821)	(8 129)	(9 102)
<b>Итого капитал акционеров ОАО АК «Якутскэнерго»</b>		<b>6 754</b>	<b>6 446</b>	<b>5 473</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	12	165	418	14
Долгосрочные заемные средства	13	2 609	5 963	6 004
Прочие долгосрочные обязательства	14	788	779	350
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 562</b>	<b>7 160</b>	<b>6 368</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	7 335	3 565	2 542
Кредиторская задолженность и начисления	16	4 139	3 763	3 752
Текущие обязательства по налогу на прибыль		303	39	3
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	910	789	864
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>12 687</b>	<b>8 156</b>	<b>7 161</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>16 249</b>	<b>15 316</b>	<b>13 529</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>23 003</b>	<b>21 762</b>	<b>19 002</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature of O. V. Tarasov)*  
*(Handwritten signature of O. L. Sologub)*

О. В. Тарасов

О. Л. Сологуб

28 марта 2013 года





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

	Примечание	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
<b>На 1 января 2011 года (первоначальное представление)</b>		<b>14 575</b>	<b>(8 615)</b>	<b>5 960</b>
Исправления		-	(487)	(487)
<b>На 1 января 2011 года (исправлено)</b>		<b>14 575</b>	<b>(9 102)</b>	<b>5 473</b>
Итого совокупный доход за период		-	969	969
Дивиденды объявленные	11	-	(13)	(13)
Дивиденды, объявленные ранее, не востребованные до истечения срока выплаты		-	17	17
<b>На 31 декабря 2011 года (исправлено)</b>		<b>14 575</b>	<b>(8 129)</b>	<b>6 446</b>
<b>На 31 декабря 2011 года (первоначальное представление)</b>		<b>14 575</b>	<b>(7 265)</b>	<b>7 310</b>
Исправления		-	(864)	(864)
<b>На 1 января 2012 года (исправлено)</b>		<b>14 575</b>	<b>(8 129)</b>	<b>6 446</b>
Итого совокупный доход за период		-	319	319
Дивиденды объявленные	11	-	(13)	(13)
Дивиденды, объявленные ранее, не востребованные до истечения срока выплаты		-	2	2
<b>На 31 декабря 2012 года</b>		<b>14 575</b>	<b>(7 821)</b>	<b>6 754</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Handwritten signatures in blue ink:*  
*О. В. Тарасов*  
*О. Л. Сологуб*

О. В. Тарасов

О. Л. Сологуб

28 марта 2013 года

## Группа «Якутскэнерго»

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. Общие сведения о Группе «Якутскэнерго» и ее деятельности

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

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

Общество было зарегистрировано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) 08 июня 1994 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли Общество было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и обязательства, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года крупнейшими акционерами Общества являлись контролируемые государством ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (доля голосующих акций 57,63% и 55,32% по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года, соответственно) и ОАО «РусГидро» (доля голосующих акций 29% по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года). Таким образом, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Акции Общества торгуются на Московской Бирже.

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

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

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

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

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на деятельность Группы.

**Условия деятельности Группы.** В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, существенных изменений в правила российского оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, их функционирование и механизм установления цен не вносилось.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 23).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку возможного обесценения основных средств Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 6). Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства. Руководство считает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

**Примечание 2. Основные положения учетной политики**

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

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Группы. (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2012 года текущие активы Группы меньше, чем краткосрочные обязательства на 2 499 миллионов рублей. Группа управляет риском ликвидности таким образом, чтобы выполнять свои обязательства, как при плановом, так и более неблагоприятном варианте развития событий (Примечание 24).

Группа поддерживает свою текущую ликвидность и планирует для улучшения финансового состояния в 2013 году и следующих периодах сокращение операционных затрат.

В декабре 2012 года материнской компанией ОАО «РАО Энергетические системы Востока» был заключен договор с Европейским банком реконструкции и развития на привлечение заемных средств в сумме 4 000 миллионов рублей сроком до 12 лет. Одним из направлений использования данных средств является рефинансирование облигационного займа ОАО АК «Якутскэнерго».

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

**Консолидированная финансовая отчетность.** Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность дочерних компаний. Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Общества. Наличие контроля признается, когда Обществу принадлежит прямо или опосредованно более 50% голосующих акций, либо Общество иным образом имеет возможность контролировать финансовую и хозяйственную политику предприятия с тем, чтобы получать выгоды от его деятельности. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Стоимость использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе (Примечание 6). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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.

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.

**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. Срок полезного использования основных средств используется в строгом соответствии с учетной политикой Группы.

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

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

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

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

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

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

**Справедливая стоимость** – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

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

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

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

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории прочих финансовых обязательств.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.**

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

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по 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.

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

**Товарно-материальные запасы.** Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости продажи. 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.

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

## Группа «Якутскэнерго»

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)

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. 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 составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе капитала.

Группа контролирует восстановление временных разниц, возникающих в результате налогообложения дивидендов, полученных от дочерних обществ, а также доходов от их выбытия. Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних компаний Общества, так как отсутствует вероятность того, что временные разницы, по всей вероятности, будут восстановлены в обозримом будущем.

**Неопределенные налоговые позиции.** Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

**Заемные средства.** Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (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.

**Капитализация затрат по займам.** Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 01 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия,

необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

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

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

**Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию.**

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются по статье «Вознаграждения работникам» в составе Расходов по текущей деятельности консолидированного Отчета о совокупном доходе.

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 по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, списываются на финансовый результат текущего периода в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

**Обязательства по финансовой аренде.** Если Группа является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока

## Группа «Якутскэнерго»

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)

аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

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

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

**Признание доходов от текущей деятельности.** Доходы от текущей деятельности отражаются по факту поставки электрической и теплотехнологии, по факту оказания прочих услуг, завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров в течение периода. Доходы от текущей деятельности отражаются без налога на добавленную стоимость

**Государственные субсидии.** Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов текущего периода, учитываются в качестве дохода и признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

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

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

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций 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.

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

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

### **Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

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 фактически убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

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

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

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

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Группа начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательства, и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Группой сумм резервов по обязательствам и начислениям основывается на существующих фактах и оценке Группой возможности погашения или урегулирования обязательства в будущем.

Сумма начисленного резерва предстоящих расходов и платежей включается в состав кредиторской задолженности. Информация о предстоящих расходах и платежах, на сумму которых не был создан резерв, раскрывается в Примечании 23.

**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 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 23.

**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.

Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности,

соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений в оценке расходов по налогу на прибыль и изменений в суждениях, которые привели к пересчету сравнительных показателей и описаны ниже.

#### **Исправления сопоставимых данных**

В текущем периоде были сделаны следующие исправления сопоставимых данных по состоянию на 31 декабря 2011 года, 1 января 2011 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

- В период с 1 января 2010 года для расчета амортизации по некоторым объектам основных средств Группы были использованы отрицательные остаточные сроки полезного использования. Сроки для данных объектов были пересмотрены по состоянию на 1 января 2010 года. В результате исправления сроков полезного использования стоимость основных средств уменьшилась на 158 миллионов рублей по состоянию на 1 января 2011 года и на 400 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года. Также в результате исправления сумма отложенного налогового обязательства уменьшилась на 32 миллиона рублей по состоянию на 1 января 2011 года и на 80 миллионов рублей по состоянию 31 декабря 2011 года; расходы от текущей деятельности увеличились на 242 миллиона рублей и расходы по отложенному налогу на прибыль уменьшились на 48 миллионов рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.
- Руководство Группы исправило величину обесценения, признанного в предыдущие периоды в отношении активов ОАО «Сахаэнерго» на основании расчета дисконтированных денежных потоков. В результате был начислен дополнительный резерв под обесценение основных средств ОАО «Сахаэнерго», который привел к уменьшению стоимости основных средств на 382 миллиона рублей по состоянию на 1 января 2011 года и на 727 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года; убыток от экономического обесценения основных средств увеличился на 393 миллиона рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.
- В результате исправления корректировки внутригрупповой нереализованной прибыли расходы по текущей деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, были уменьшены на 88 миллионов рублей.
- При расчете показателя прибыли на обыкновенную акцию, причитающейся акционерам ОАО АК «Якутскэнерго» (базовая и разводненная) не учитывалась сумма дивидендов по привилегированным акциям после налогообложения. Показатели были соответствующим образом исправлены.

Помимо вышеуказанных исправлений, в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2011 года, 1 января 2011 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, были также внесены некоторые другие корректировки и переклассификации, которые ни по отдельности, ни в совокупности не носят существенного характера.

**Группа «Якутскэнерго»****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)

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

<b>Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года</b>	<b>Отражено ранее</b>	<b>Исправления и переклассификации</b>	<b>Исправленные показатели</b>
Основные средства	13 068	(1 071)	11 997
Непокрытый убыток	(7 265)	(864)	(8 129)
Отложенные налоговые обязательства	562	(144)	418
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года</b>	<b>Отражено ранее</b>	<b>Исправления и переклассификации</b>	<b>Исправленные показатели</b>
Основные средства	11 593	(604)	10 989
Непокрытый убыток	(8 615)	(487)	(9 102)
<b>Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года</b>	<b>Отражено ранее</b>	<b>Исправления и переклассификации</b>	<b>Исправленные показатели</b>
Расходы по текущей деятельности*	(19 518)	(110)	(19 628)
Начисление убытка от экономического обесценения основных средств	-	(393)	(393)
Расходы по налогу на прибыль	(505)	207	(298)
Прибыль за период	1 346	(377)	969
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО АК «Якутскэнерго», - базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	0,1447	(0,0405)	0,1042
Прибыль на привилегированную акцию, причитающаяся акционерам ОАО АК «Якутскэнерго», - базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	0,1447	(0,0405)	0,1042

\* расходы по текущей деятельности включают в себя прочие операционные доходы

**Изменения в представлении.** С целью приведения показателей консолидированной финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации:

- Пенсионные обязательства (по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 279 миллионов рублей, по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 256 миллионов рублей), ранее отраженные отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении, включены в состав прочих долгосрочных обязательств;
- Текущие резервы (по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 43 миллиона рублей, по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 298 миллионов рублей), ранее отраженные отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении, включены в состав кредиторской задолженности и начислений.
- Обязательства по процентам к уплате (по состоянию на 1 января 2011 в сумме 125 миллионов рублей), ранее отраженные в составе кредиторской задолженности и начислений, включены в состав краткосрочных заемных средств.

В результате исправления сопоставимых данных и изменений в представлении были внесены соответствующие корректировки в Примечания, относящиеся к статьям, в отношении которых были сделаны изменения.

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость финансовых инструментов с постоянной доходностью оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

**Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.** Справедливая стоимость финансовых инструментов с постоянной доходностью оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

### Примечание 3. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

С 1 января 2012 года вступили в силу некоторые изменения стандартов и интерпретаций, которые не применимы к деятельности Группы.

Опубликовано изменение к стандарту, которое является обязательным для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которое Группа приняла досрочно:

*Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (выпущены в июне 2011 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Изменение поясняет, что в примечаниях к финансовой отчетности не требуется раскрытие для подтверждения балансовых показателей по состоянию на начало сопоставимого периода, если данные показатели были представлены вследствие существенных изменений в связи с пересчетом вступительных данных, изменений учетной политики или переклассификаций в целях представления финансовой отчетности, в то же время раскрытие потребует, если Группа по своей инициативе примет решение о представлении финансовых отчетов за сравнительные периоды.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности были сделаны определенные исправления и переклассификации сравнительной информации за прошлые периоды, которые раскрыты в Примечании 2, и, соответственно, в отчете о консолидированной финансовом положении Группа представила данные по состоянию на начало сопоставимого периода – на 01 января 2011 года. В связи с досрочным применением изменения к МСФО (IAS) 1 Группа не делала дополнительных раскрытий в консолидированной финансовой отчетности для подтверждения балансовых показателей на 01 января 2011 года за исключением информации, представленной в Примечании 2.

Опубликованы изменения к стандарту, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка».* МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. 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. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом. Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевого 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. 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. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

принятия Группой. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

Ожидается, что следующее новое положение окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2013 году:

*Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* (выпущены в июне 2011 года и вступают 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.

Ожидается, что следующие новые положения и интерпретации не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

*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), который 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».

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.

*МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»* (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты), который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности, с помощью измененного определения справедливой стоимости.

*Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование раскрытия статей, представленных в прочем совокупном доходе.

*«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данные изменения требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности лучше оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.

*«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 разъясняет значение формулировки «в данный момент имеет имеющее юридическую силу право на зачет». Данные изменения не были утверждены для применения на территории Российской Федерации.

*Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности* (выпущено в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.). Данное изменение предусматривает совершенствование пяти стандартов.

*Изменения к Руководству по требованиям переходного периода для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12* (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Эти изменения вводят дополнительные исключения в связи с переходом, предусмотренные МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».

*Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Они освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете определенных государственных займов при переходе на МСФО.

## Группа «Якутскэнерго»

### 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)

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27* (выпущены 31 октября 2012 года и распространяются на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2014 г.), которые ввели определение инвестиционной организации, которая должна отражать свои дочерние предприятия - объекты инвестиций по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

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

#### **Примечание 4. Дочерние компании**

Доли Общества в уставных капиталах и его доли голосующих акций дочерних обществ не менялись в 2012 году и составляли 100%. Дочерними компаниями Общества являются: ОАО «Сахаэнерго», ОАО «Теплоэнергосервис», ОАО «Якутская энергоремонтная компания», ОАО «Энерготрансснаб».

#### **Примечание 5. Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

**Предприятия, контролируемые государством.** В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемыми государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, а также по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям с финансовыми организациями, контролируемыми государством, такими как ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Газпромбанк» и т.д. (Примечания 8, 13). Операции осуществляются на рыночных условиях.

Группа реализует электрическую и тепловую энергию предприятиям, контролируемым государством. Цены на электрическую и тепловую энергию устанавливаются ФСТ и РЭК. Продажи Группы предприятиям, контролируемым государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 53 процентов от общей выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: около 52 процентов). Закупки Группы у предприятий, контролируемых государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили около 17 процентов от общей суммы расходов по текущей деятельности (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: около 18 процентов).

Расчеты по операционной аренде с предприятиями, контролируемыми государством, раскрыты в Примечании 6.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.** Вознаграждение членам Правления выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Действующие трудовые договоры предусматривают выплату выходного пособия в случае перехода на выборную должность в большинстве случаев в размере до двух среднемесячных заработков.

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

**Группа «Якутскэнерго»**

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)

Общая сумма краткосрочного вознаграждения членам Совета директоров и членам Правления Компании и самых крупных дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 155 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 117 миллионов рублей).

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

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	52
Торговая и прочая кредиторская задолженность	278	318

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Доходы от текущей деятельности, в том числе:</b>	<b>424</b>	<b>478</b>
Продажа электрической и тепловой энергии	405	426
Прочие доходы	19	52
<b>Расходы по текущей деятельности, в том числе:</b>	<b>3 176</b>	<b>3 135</b>
Покупная электроэнергия	982	976
Покупная мощность	782	823
Услуги по передаче и транспортировке электрической и тепловой энергии	1 257	1 180
Прочие расходы	155	156

Операции с ОАО «РусГидро» и его прочими дочерними и зависимыми обществами не носили существенного характера.

**Группа «Якутскэнерго»**

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 6. Основные средства**

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>	<b>3 887</b>	<b>18 916</b>	<b>11 839</b>	<b>3 340</b>	<b>846</b>	<b>38 828</b>
Поступления	3	83	116	3 080	127	3 409
Передача	527	599	1 166	(2 300)	8	-
Выбытие	(24)	(26)	(153)	(197)	(139)	(539)
<b>Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года</b>	<b>4 393</b>	<b>19 572</b>	<b>12 968</b>	<b>3 923</b>	<b>842</b>	<b>41 698</b>
<b>Накопленный износ (в т. ч. обесценение)</b>						
<b>Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>	<b>(2 299)</b>	<b>(13 933)</b>	<b>(9 307)</b>	<b>(846)</b>	<b>(446)</b>	<b>(26 831)</b>
Начисление убытка от обесценения	(352)	(1 142)	(727)	(774)	(22)	(3 017)
Восстановление убытка от обесценения	281	262	544	70	21	1 178
Амортизация	(80)	(279)	(453)	-	(121)	(933)
Передача	(129)	(28)	(71)	228	-	-
Выбытие	4	27	130	92	117	370
<b>Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(2 575)</b>	<b>(15 093)</b>	<b>(9 884)</b>	<b>(1 230)</b>	<b>(451)</b>	<b>(29 233)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>1 818</b>	<b>4 479</b>	<b>3 084</b>	<b>2 693</b>	<b>391</b>	<b>12 465</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>	<b>1 588</b>	<b>4 983</b>	<b>2 532</b>	<b>2 494</b>	<b>400</b>	<b>11 997</b>

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Начальное сальдо на 01 января 2011 года (пересчитано)</b>						
	3 679	18 299	11 208	2 443	956	36 585
Поступления	119	126	168	1 926	150	2 489
Передача	128	532	524	(950)	(234)	-
Выбытие	(39)	(41)	(61)	(79)	(26)	(246)
<b>Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>						
	3 887	18 916	11 839	3 340	846	38 828
<b>Накопленный износ (в т.ч. обесценение)</b>						
<b>Начальное сальдо на 01 января 2011 года (пересчитано)</b>						
	(2 154)	(13 584)	(8 603)	(930)	(325)	(25 596)
Начисление убытка от обесценения	(77)	(62)	(119)	(115)	(20)	(393)
Амортизация	(75)	(265)	(592)	-	(117)	(1 049)
Передача	(15)	(68)	(64)	147	-	-
Выбытие	22	46	71	52	16	207
<b>Конечное сальдо на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>						
	(2 299)	(13 933)	(9 307)	(846)	(446)	(26 831)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года (пересчитано)</b>						
	1 588	4 983	2 532	2 494	400	11 997
<b>Остаточная стоимость на 01 января 2011 года (пересчитано)</b>						
	1 525	4 715	2 605	1 513	631	10 989

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 193 миллиона рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 67 миллионов рублей). Ставка капитализации составила 8,71% годовых (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 6,61% годовых).

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

Стоимость объектов, эксплуатируемых в рамках договоров финансовой аренды и включенных в состав основных средств, составила на 31 декабря 2012 года 150 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года: 124 миллиона рублей).

**Обесценение по состоянию на 31 декабря 2010, 31 декабря 2011 года.** Руководство пересмотрело результаты анализа индикаторов обесценения основных средств по ОАО «Сахаэнерго», рассматриваемой в качестве отдельной единицы, генерирующей денежные средства, на вышеуказанные даты и пришло к выводу, что на конец рассматриваемых периодов существовали признаки обесценения основных средств ОАО «Сахаэнерго». По результатам анализа дисконтированных денежных потоков по состоянию на указанные даты возмещаемая стоимость основных средств равнялась нулю (Примечание 2).

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 393 миллионов рублей в отношении поступления основных средств по ОАО «Сахаэнерго», возмещаемая стоимость специализированных основных средств которой по состоянию на 01 января 2011 года равнялась нулю.

По остальным единицам, генерирующим денежные средства, по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года индикаторы превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью отсутствовали.

**Группа «Якутскэнерго»**

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)

При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2011 года использовались следующие ключевые допущения:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2011 год и показатели бизнес-планов на 2012 год
Период прогнозирования денежных потоков	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 и 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 оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию

**Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012.**

Руководство проанализировало текущую экономическую ситуацию и пришло к выводу, что на конец отчетного периода существуют признаки обесценения, вызванные нестабильностью финансовых рынков, продолжающимся увеличением цен на топливо и государственным регулированием тарифов. Определение величины обесценения проводилось в соответствии с положениями МСФО 36 «Обесценение активов»:

- все активы дочерних обществ распределены на единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»), по региональному принципу установления тарифов;
- сумма возмещения активов рассчитана как ценность их использования методом дисконтирования денежных потоков.

При проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года применялись следующие ставки дисконтирования на весь период планирования: 14,00%.

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

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

Компания / ЕГДС	2012
ОАО АК «Якутскэнерго»	(3 017)
ОАО «Сахаэнерго»	1 100
ОАО «Теплоэнергосервис»	78
<b>Итого</b>	<b>(1 839)</b>

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2012 года использовались следующие ключевые допущения:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2012 год и показатели бизнес-планов на 2013-2018 годы
Период прогнозирования денежных потоков	17 лет (2013-2039)
Прогнозный темп роста	Темп роста равен темпу роста операционных расходов
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса, а также прогнозных данных, подготовленных независимой компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»
Прогноз тарифов на электроэнергию, мощность и теплотенергию	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

Основными причинами возникновения существенных сумм начисления и восстановления убытка от обесценения на 31 декабря 2012 года послужили следующие факторы:

- увеличение размера обесценения по ОАО АК «Якутскэнерго» в основном связано с ожидаемым частичным выводом мощности действующих станций ОАО АК «Якутскэнерго» в связи со строительством ЯГРЭС-2;
- значительное восстановление убытка от обесценения, начисленного ранее по ОАО «Сахазэнерго» и ОАО «Теплоэнергосервис», связано с существенным увеличением прогнозных значений тарифов на тепло- и электро- энергию, установленных ФСТ в конце 2012 года для последующего отчетного периода, а также с увеличением прогнозного значения государственных субсидий, выплачиваемых ежегодно на компенсацию текущих расходов.

В таблице ниже содержится анализ чувствительности прибыли и убытка к возможному изменению ставки дисконтирования после учета налога на прибыль, темпа инфляции и уровня тарифов на электричество и мощность, которые применяются на 31 декабря 2012 года в качестве допущений для обесценения активов, при сохранении всех прочих переменных постоянными.

	Изменение прогнозируемого показателя					
	Средневзвешенная стоимость капитала		Объем выработки		Тарифы на электричество и мощность	
Ожидаемое влияние	-0,5%	+0,5%	-0,5%	+0,5%	-0,5%	+0,5%
Влияние на увеличение/(уменьшение) остаточной стоимости основных средств	513	(485)	(827)	827	(826)	826

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

**Группа «Якутскэнерго»**

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
Менее одного года	90	75
От одного года до пяти лет	76	92
Свыше пяти лет	850	1 045
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>1 016</b>	<b>1 212</b>

Будущие платежи местным органам власти, а также предприятиям, контролируемым государствам составляли 90 процентов и 95 процентов по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. Группа арендует земельные участки, на большинстве из которых находятся электростанции, распределительные подстанции и другие активы. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации, данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных предприятиями Группы, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

**Примечание 7. Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовые активы (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 87 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года; 48 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	79	34
Прочие внеоборотные активы	122	127
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>201</b>	<b>161</b>

Прочие внеоборотные активы включают нематериальные активы, признанные по заключенным концессионным соглашениям в сумме 68 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (72 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года).

**Примечание 8. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Денежные средства на банковских счетах	288	489
Денежные средства в кассе	1	2
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>289</b>	<b>491</b>

Сумма денежных средств на банковских счетах в финансовых организациях, контролируемых государством, составила 187 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 397 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Анализ кредитоспособности денежных средств и их эквивалентов приведен в таблице ниже. Указанные рейтинги актуальны на 31 декабря 2012 года.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Денежные средства на банковских счетах</b>				
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's	116	147
ОАО «Собинбанк»	B3	Moody's	52	177
ОАО «Газпромбанк»	BBB -	Standard & Poor's	51	8
ОАО «АКБ Росбанк»	BBB +	Fitch Ratings	5	75
Прочие			64	74
<b>Итого денежные средства на банковских счетах</b>			<b>288</b>	<b>481</b>
<b>Итого депозиты</b>			<b>-</b>	<b>8</b>
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>288</b>	<b>489</b>

Группа не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

**Группа «Якутскэнерго»**

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 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 460 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 400 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011)	1 795	1 781
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 68 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 12 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011)	387	561
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>2 182</b>	<b>2 342</b>
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва под обесценение в размере 9 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 21 миллион рублей по состоянию на 31 декабря 2011)	351	407
Авансовые платежи по налогу на прибыль	22	9
НДС к возмещению	413	453
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>2 968</b>	<b>3 211</b>

Большинство покупателей, задолженность которых включена в дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, представляют собой один класс, так как они обладают идентичными характеристиками.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств (Примечание 2). Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат ее собираемость денежными средствами или неденежными зачетами и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности (включая долгосрочную дебиторскую задолженность) представлено ниже:

	2012	2011
По состоянию на 01 января	460	664
Начислено за год	496	216
Восстановление резерва под обесценение	(252)	(262)
Использовано за год	(89)	(158)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>615</b>	<b>460</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность в размере 470 миллионов рублей (на 31 декабря 2011: 804 миллиона рублей) была просрочена, но не обесценена. Эта задолженность включает задолженности ряда компаний, не являющихся связанными сторонами Группы, у которых за предшествующий период не было случаев невыполнения обязательств.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности (включая долгосрочную дебиторскую задолженность) по срокам приведен ниже:

	На 31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	Резерв на 31 декабря 2011 года
Непросроченная	1 999	(208)	1 787	(215)
Просроченная менее 3 месяцев	224	(56)	299	(29)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	315	(105)	203	(23)
Просроченная более 1 года	338	(246)	547	(193)
<b>Итого</b>	<b>2 876</b>	<b>(615)</b>	<b>2 836</b>	<b>(460)</b>

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.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности поставщикам и подрядчикам и прочих финансовых активов соответствует рыночной стоимости.

**Группа «Якутскэнерго»**

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)

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
Топливо	4 787	3 992
Сырье и материалы	1 655	1 321
Запасные части	477	444
Прочие материалы	20	28
<b>Итого товарно-материальные запасы до обесценения</b>	<b>6 939</b>	<b>5 785</b>
Обесценение товарно-материальных запасов	(14)	-
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>6 925</b>	<b>5 785</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группа не имела товарно-материальных запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам (Примечание 13).

**Примечание 11. Акционерный капитал**

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций (в тысячах)			Итого акционерный капитал (в тысячах рублей)
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого	
На 31 декабря 2011 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669
На 31 декабря 2012 года	7 963 563	1 332 635	9 296 198	14 574 669

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

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

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

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

**Дивиденды.** В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По результатам деятельности за 2011 год, Общество объявило дивиденды держателям привилегированных акций в сумме 13 миллионов рублей (0,0098 рубля на акцию), за 2010 год 13 миллионов рублей (0,0098 рубля на акцию), дивиденды по обыкновенным акциям за 2011 и 2010 года, не объявлялись.

**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	(329)	96
Отложенный налог на прибыль по текущей деятельности	292	(394)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(37)</b>	<b>(298)</b>

**Группа «Якутскэнерго»****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)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, налогооблагаемая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

**Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>356</b>	<b>1 267</b>
Теоретическая сумма налога на прибыль (20%)	(71)	(253)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(138)	(26)
Признание ранее не признанных отложенных налоговых активов	297	188
Прочие	(125)	(207)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(37)</b>	<b>(298)</b>

Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения в 2012 году относится к расчетам по концессионным соглашениям, в размере 57 миллионов рублей. Оставшаяся сумма состоит из прочих статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу и относящихся к выплатам социального характера, консультационным услугам, и прочим статьям.

Отложенные налоговые активы, не признанные в году, закончившемся 31 декабря 2011 года, в основном относятся к убытку от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства. Отложенные налоговые активы не признавались в том случае, если вероятность их получения не могла быть оценена с достаточной степенью достоверности.

**Анализ отложенных налогов по типам временных разниц**

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей 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%.

В соответствии с российским налоговым законодательством, невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы. Соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистых консолидированных налоговых убытков.

Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только тогда, когда они относятся к одному и тому же субъекту налогообложения.

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

	31 декабря 2011 года	Движение, отраженное в консолидиро- ванном Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(418)</b>	<b>253</b>	<b>(165)</b>
Основные средства	(784)	399	(385)
Прочие	(1)	(13)	(14)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>367</i>	<i>(133)</i>	<i>234</i>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>81</b>	<b>39</b>	<b>120</b>
Основные средства	31	(1)	30
Прочие внеоборотные активы	21	12	33
Запасы	2	15	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51	69	120
Прочие долгосрочные обязательства	38	24	62
Кредиторская задолженность	87	(14)	73
Убытки по данным налогового учета, подлежащие переносу на будущее	190	(190)	-
Прочие	28	(9)	19
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>(367)</i>	<i>133</i>	<i>(234)</i>

	01 января 2011 года	Движение, отраженное в консолидиро- ванном Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(14)</b>	<b>(404)</b>	<b>(418)</b>
Основные средства	(16)	(768)	(784)
Прочие	(3)	2	(1)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>5</i>	<i>362</i>	<i>367</i>
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>71</b>	<b>10</b>	<b>81</b>
Основные средства	27	4	31
Прочие внеоборотные активы	-	21	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	32	51
Прочие долгосрочные обязательства	-	38	38
Кредиторская задолженность	16	71	87
Убытки по данным налогового учета, подлежащие переносу на будущее	10	180	190
Прочие	4	26	30
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы</i>	<i>(5)</i>	<i>(362)</i>	<i>(367)</i>

Вычитаемые временные разницы, которые не привели к признанию отложенных налоговых активов, отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2012 года. Общая сумма вычитаемых временных разниц, возникших на уровне отдельных компаний Группы, которые не привели к признанию отложенных налоговых активов, по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года составляла 1 485 миллионов рублей и 2 425 миллионов рублей соответственно.

Сумма соответствующих непризнанных отложенных налоговых активов, возникших на уровне отдельных компаний Группы, составляла 297 миллионов и 485 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 01 января 2011 года соответственно.

**Группа «Якутскэнерго»****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)

Краткосрочная часть отложенных налоговых активов в сумме 206 миллионов рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года - 351 миллиона рублей; на 01 января 2011 года - 35 миллионов рублей) представляет собой сумму отложенных налоговых активов, которые ожидается использовать в течение следующего года. Основная сумма отложенных налоговых обязательств относится к основным средствам, и ее основная часть будет погашаться по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

**Примечание 13. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства***Долгосрочные заемные средства*

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Сбербанк России»	6,40%-11,43%	2013-2014	4 025	2 178
Облигации ОАО АК «Якутскэнерго»	8,25%	2013	3 000	3 960
ОАО АКБ «Росбанк»	6,46%	2013	712	1 332
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	9,00%	2014	385	-
ОАО «НОТА-банк»	9,90%	2013-2014	374	-
ОАО «Газпромбанк»	8,50%-11,00%	2013-2016	357	779
ОАО «Банк Москвы»	10,35%	2015	177	-
Министерство Финансов Республики Саха (Якутия)	2,63%	2013	158	350
ОАО «НОМОС-БАНК»	12,00%	2014	140	-
ОАО «Собинбанк»	11,00%	2013	130	323
Обязательства по финансовой аренде			97	86
<b>Итого</b>			<b>9 555</b>	<b>9 008</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	2,63%-12,00%	2013	(6 898)	(2 996)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(48)	(48)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>2 609</b>	<b>5 963</b>

*Краткосрочные заемные средства*

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО АКБ «Росбанк»	7,68%	300	152
ОАО «НОТА-банк»	9,90%	5	-
ОАО «Сбербанк России»		-	255
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	2,63%-12,00%	6 898	2 996
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		48	48
Проценты к уплате		84	114
<b>Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств</b>		<b>7 335</b>	<b>3 565</b>

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года некоторые кредитные соглашения Группы содержат пункты, в соответствии с которыми, Группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Группа выполняет данные требования по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года.

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств соответствует их справедливой стоимости.

**Эффективная процентная ставка.** Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную ставку на дату предоставления займов. Группа не прибегала к использованию хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки.

**Группа «Якутскэнерго»**

**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)

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

	К уплате по истечении 1 года	К уплате в период от 2 до 5 лет	Итого
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года</b>	<b>56</b>	<b>64</b>	<b>120</b>
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(8)	(15)	(23)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года</b>	<b>48</b>	<b>49</b>	<b>97</b>
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2011 года</b>	<b>84</b>	<b>54</b>	<b>138</b>
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(36)	(16)	(52)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2011 года</b>	<b>48</b>	<b>38</b>	<b>86</b>

**Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 15)	283	279
Прочие долгосрочные обязательства	505	500
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>788</b>	<b>779</b>

Прочие долгосрочные обязательства в основном не являются финансовыми обязательствами и включают в себя долгосрочную кредиторскую задолженность по авансам, полученным в рамках договоров технического присоединения к электрическим сетям, в сумме 475 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 500 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года.

**Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению**

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 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	407	333
Справедливая стоимость активов плана	(70)	(63)
Текущая стоимость нефондированных пенсионных обязательств	337	270
Непризнанная чистая актуарная прибыль/(убыток)	(54)	9
<b>Чистые пенсионные обязательства</b>	<b>283</b>	<b>279</b>

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стоимость текущих услуг	16	30
Расходы по процентам	27	29
Ожидаемый доход на активы плана	(5)	(5)
Актуарный убыток, нетто	4	-
Амортизация стоимости услуг прошлых периодов	(12)	-
<b>Расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>30</b>	<b>54</b>



**Группа «Якутскэнерго»**

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 16. Кредиторская задолженность и начисления**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 759	1 647
Прочая кредиторская задолженность	194	451
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начислений</b>	<b>1 953</b>	<b>2 098</b>
Авансы полученные	1 209	790
Задолженность перед персоналом	973	871
Дивиденды к уплате	4	4
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>4 139</b>	<b>3 763</b>

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств в размере 442 миллиона рублей (на 31 декабря 2011 года – 162 миллиона рублей) включена в текущую кредиторскую задолженность.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности и начислений соответствует их справедливой стоимости.

**Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НДС	626	518
Страховые взносы	178	162
Налог на имущество	48	49
Прочие налоги	58	60
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>910</b>	<b>789</b>

**Примечание 18. Доходы от текущей деятельности**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Реализация электроэнергии	15 071	14 102
Реализация теплоэнергии и горячей воды	2 897	2 514
Прочая выручка	3 600	3 044
<b>Итого доходы от текущей деятельности</b>	<b>21 568</b>	<b>19 660</b>

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

**Примечание 19. Государственные субсидии**

В соответствии с распоряжением Правительства некоторые регионы Российской Федерации подпадают под государственное субсидирование. Данные субсидии представляют собой компенсацию за низкие тарифы на электроэнергию, по которым производится реализация в этих регионах, а также компенсацию за рост отдельных видов расходов. В течение 2012 года Группа получила государственные субсидии в размере 3 506 миллионов рублей (в 2011 году сумма составляла 2 386 миллионов рублей).

**Группа «Якутскэнерго»**

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	6 383	5 660
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	6 391	5 769
Покупная электроэнергия и мощность	1 835	1 823
Расходы на распределение электроэнергии	1 478	1 398
Амортизация основных средств	933	1 049
Налоги, кроме налога на прибыль	209	220
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств, нетто	89	(12)
Услуги сторонних организаций, включая:		
Ремонт и техническое обслуживание	717	675
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	379	286
Транспортные расходы	330	565
Расходы на аренду	260	125
Услуги субподрядчиков	208	138
Расходы на охрану	120	100
Расходы на страхование	77	66
Прочие услуги сторонних организаций	556	593
Прочие материалы	1 519	1 269
Страховое возмещение	(88)	(364)
Расходы на водопользование	146	133
Начисление / (восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	348	(70)
Прочие расходы	208	205
<b>Итого расходы по текущей деятельности</b>	<b>22 098</b>	<b>19 628</b>

**Примечание 21. Финансовые доходы/(расходы), нетто**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы	13	4
<b>Финансовые доходы</b>	<b>13</b>	<b>4</b>
Процентные расходы	(677)	(678)
Расходы по финансовой аренде	(10)	(15)
Убыток от выбытия финансовых вложений	-	(2)
Прочие финансовые расходы	(107)	(67)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(794)</b>	<b>(762)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(781)</b>	<b>(758)</b>

**Примечание 22. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли, причитающейся акционерам Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, за вычетом собственных выкупленных акций.

Общество не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**Группа «Якутскэнерго»**

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)

Прибыль на акцию по текущей деятельности рассчитываются следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тысяч штук	7 963 563	7 963 563
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тысяч штук	1 332 635	1 332 635
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Общества, в тысячах рублей	318 940	968 579
- причитающаяся владельцам обыкновенных акций, в тысячах рублей	273 219	829 731
- причитающаяся владельцам привилегированных акций, в тысячах рублей	45 721	138 848
<b>Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)</b>	<b>0,0343</b>	<b>0,1042</b>
<b>Прибыль / (убыток) на привилегированную акцию, предназначенная акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)</b>	<b>0,0343</b>	<b>0,1042</b>

В соответствии с уставом ОАО АК «Якутскэнерго» в случае если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям. Таким образом, прибыль, причитающаяся акционерам Общества, для целей расчета показателя прибыль на акцию была распределена между владельцами обыкновенных и привилегированных акций исходя из допущения, что в случае полного распределения прибыли через дивиденды, сумма дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям будет одинаковой.

Чистая прибыль, причитающаяся владельцам привилегированных акций, включает в себя сумму объявленных дивидендов после вычета налога на дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

### Примечание 23. Договорные и условные обязательства

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

**Обязательства по капитальным затратам.** По состоянию на 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты в соответствии с контрактными обязательствами составили 2 287 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 1 225 миллионов рублей).

**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, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности, нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

**Условные обязательства по уплате налогов.** Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает

## Группа «Якутскэнерго»

### 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)

возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

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

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным. В случаях, когда руководство полагает, что состояние, возможно, не является стабильным, в данной консолидированной финансовой информации начислена соответствующая сумма обязательств.

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

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

#### **Примечание 24. Управление финансовыми рисками**

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

надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

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

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

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

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

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 9.

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

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

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

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

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

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

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных,

**Группа «Якутскэнерго»**

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)

так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- тарифы на электричество и тепло устанавливаются по методу «Затраты+», что позволяет покрывать основные затраты предприятий Группы;
- Группа получает существенную поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 19);
- Группа рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности;
- существенной частью текущих обязательств является предоплата за будущие услуги и снабжение электроэнергией, что также гарантирует спрос на продукцию Группы.

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	Более 5 лет
<b>Обязательства</b>				
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	7 609	2 622	214	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	1 759	6	19	38
Дивиденды к уплате (Примечание 16)	4	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 13)	56	24	40	-
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>9 428</b>	<b>2 652</b>	<b>273</b>	<b>38</b>

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	Более 5 лет
<b>Обязательства</b>				
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	4 092	6 405	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	1 647	6	19	50
Дивиденды к уплате (Примечание 16)	4	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 13)	84	39	15	-
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>5 827</b>	<b>6 450</b>	<b>34</b>	<b>50</b>

**Примечание 25. Управление капиталом**

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

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

## Группа «Якутскэнерго»

### 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)

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному 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 сумма капитала в управлении Группы составила 6 754 миллиона рублей (31 декабря 2011 года: 6 446 миллионов рублей).

#### **Примечание 26. События после окончания отчетного периода**

После окончания отчетного периода ОАО АК «Якутскэнерго» был заключен ряд кредитных договоров с ОАО АКБ «Росбанк» на общую сумму 400 миллионов рублей со сроком погашения в январе 2014 года и процентной ставкой 9,85% годовых; а также с ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 285 миллионов рублей со сроком погашения в августе 2014 года – феврале 2016 года и процентными ставками от 10,25% до 11,00% годовых.

Прочие существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

Директор Закрытого акционерного общества  
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
А.А.Окишев  
28 марта 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 43  
(сорок три) листа.