

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

Консолидированная  
финансовая отчетность,

за год, закончившийся  
31 декабря 2011 года

## **Заключение независимого аудитора**

### **Акционерам и Совету директоров ОАО АК «Якутскэнерго»**

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО АК «Якутскэнерго» и его дочерних компаний (далее совместно - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

### **Мнение аудитора**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО АК «Якутскэнерго» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2011 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

### Поясняющий параграф

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на примечания 1 и 28 к консолидированной финансовой отчетности, в которых отмечено, что по состоянию на 31 декабря 2011 года конечным контролирующим собственником Группы является Российская Федерация. Политика правительства Российской Федерации в экономической и социальной сферах оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы в части формирования тарифов на тепловую и электрическую энергию, а также определения значительной части производственной себестоимости. Кроме того, Группа получает значительную финансовую поддержку от конечного собственника, Российской Федерации.

ЗАО «БДО»

ЗАО "БДО"

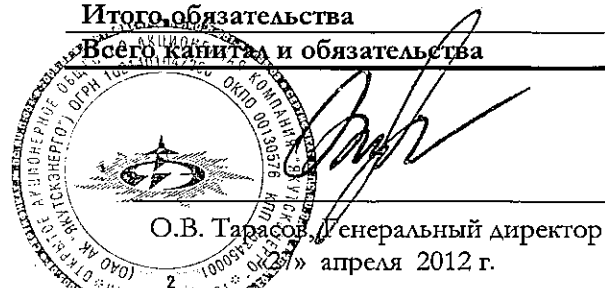
27 апреля 2012 года

ОАО АК «Якутскэнерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	01 января 2010 г. (пересчитано)
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	5	13 068	11 593	10 802
Отложенный налоговый актив	6	59	99	188
Прочие внеоборотные активы	7	232	263	147
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>13 359</b>	<b>11 955</b>	<b>11 137</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	8	5 830	4 890	4 371
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	3 136	2 350	2 914
Авансы по налогу на прибыль		9	55	29
Прочие оборотные активы	10	3	3	120
Денежные средства и их эквиваленты	11	491	302	553
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>9 469</b>	<b>7 600</b>	<b>7 987</b>
<b>Всего активы</b>		<b>22 828</b>	<b>19 555</b>	<b>19 124</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал:				
Обыкновенные акции	12	12 414	12 414	12 414
Привилегированные акции	12	2 161	2 161	2 161
Накопленный убыток		(7 265)	(8 615)	(9 310)
<b>Итого капитал</b>		<b>7 310</b>	<b>5 960</b>	<b>5 265</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства	13	5 938	5 980	1 861
Пенсионные обязательства	14	279	256	248
Отложенные налоговые обязательства	6	562	39	15
Прочие долгосрочные обязательства	15	574	174	91
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 353</b>	<b>6 449</b>	<b>2 215</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				
	16	3 526	2 371	6 846
Кредиторская задолженность и начисления	17	3 851	3 714	4 367
Текущие резервы	18	43	298	67
Обязательства по текущему налогу на прибыль		41	3	11
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	704	760	353
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 165</b>	<b>7 146</b>	<b>11 644</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>15 518</b>	<b>13 595</b>	<b>13 859</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>22 828</b>	<b>19 555</b>	<b>19 124</b>


  
 О.В. Тарасов, Генеральный директор


  
 О.А. Сологуб, Главный бухгалтер

ОАО АК «Якутскэнерго»  
 Консолидированный отчет о совокупном доходе  
 за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Выручка	20	19 757	19 414
Государственное финансирование	21	2 386	1 608
Операционные расходы	22	(20 391)	(19 716)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 752</b>	<b>1 306</b>
Прочие операционные доходы	23	873	278
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 625</b>	<b>1 584</b>
Финансовые доходы и расходы, нетто	24	(775)	(953)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>1 850</b>	<b>631</b>
Налог на прибыль	6	(505)	64
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>1 345</b>	<b>695</b>
Прочий совокупный доход за период		-	-
<b>Всего совокупный доход за период</b>		<b>1 345</b>	<b>695</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		1 345	695
Миноритарным акционерам		-	-
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 345</b>	<b>695</b>
<b>Всего совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		1 345	695
Миноритарным акционерам		-	-
<b>Всего совокупный доход за период</b>		<b>1 345</b>	<b>695</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся собственникам Компании - базовая и разводненная (в рублях)</b>	26	<b>0,145</b>	<b>0,087</b>

  
 О.В. Тарасов, Генеральный директор  
 «27» апреля 2012 г.

  
 О.Л. Сологуб, Главный бухгалтер  
 «27» апреля 2012 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

**за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей)

	<b>Год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011 г.</b>	<b>2010 г. (пересчитано)</b>
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налогообложения	<b>1 850</b>	<b>631</b>
<i>Корректировки прибыли до налогообложения:</i>		
Амортизация основных средств	802	826
Изменение резервов	(32)	112
Изменение стоимости запасов	(11)	19
Процентные доходы	(14)	(21)
Процентные расходы	789	1 006
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	51	(100)
Прибыль от выбытия прочих активов	-	3
Прочие неденежные операции	(44)	(175)
<b>Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>	<b>3 391</b>	<b>2 301</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	(1 201)	220
Увеличение товарно-материальных запасов	(929)	(546)
Уменьшение прочих оборотных активов	1	1
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных активов	120	(38)
Увеличение/(уменьшение)/ кредиторской задолженности	276	(360)
(Уменьшение)/Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(50)	470
Увеличение прочих обязательств	89	296
<b>Итого поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 697</b>	<b>2 344</b>
Налог на прибыль, возмещенный денежными средствами	135	79
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>1 832</b>	<b>2 423</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(1 793)	(1 337)
Поступления от реализации основных средств	3	59
Проценты полученные	4	21
<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 786)</b>	<b>(1 257)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступления по краткосрочным заемным средствам	4 928	2 653
Поступления по долгосрочным заемным средствам	4 951	9 418
Погашение кредитов и займов	(8 908)	(12 382)
Проценты уплаченные	(736)	(981)
Дивиденды, выплаченные акционерам	(10)	(74)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(82)	(51)
<b>Чистые денежные средства полученные от/ (использованные для) финансовой деятельности</b>	<b>143</b>	<b>(1 417)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) денежных средств</b>	<b>189</b>	<b>(251)</b>
Денежные средства на начало периода	302	553
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>491</b>	<b>302</b>



О.В. Тарасов, Генеральный директор  
«27» апреля 2012 г.

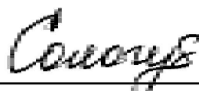
О.А. Сологуб, Главный бухгалтер  
«27» апреля 2012 г.

ОАО АК «Якутскэнерго»  
 Консолидированный отчет об изменениях капитала  
 за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
 (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал			Итого
	обыкновенные акции	привилегиро- ванные акции	Накопленный убыток	
Ранее отраженный остаток на 31 декабря 2009 года	12 414	2 161	(8 632)	5 943
Влияние произведенных изменений	-	-	(678)	(678)
Остаток на 01 января 2010 г. (пересчитано)	12 414	2 161	(9 310)	5 265
Совокупный доход за период:				
Чистая прибыль за год	-	-	695	695
Итого совокупный доход	-	-	695	695
На 31 декабря 2010 года	12 414	2 161	(8 615)	5 960
Совокупный доход за период:				
Чистая прибыль за год	-	-	1 345	1 345
Итого совокупный доход	-	-	1 345	1 345
Операции с акционерами ОАО АК «Якутскэнерго», отраженные в капитале:				
Восстановление дивидендов	-	-	18	18
Дивиденды	-	-	(13)	(13)
Итого операции с акционерами ОАО АК «Якутскэнерго», отраженные в капитале	-	-	5	5
На 31 декабря 2011 года	12 414	2 161	(7 265)	7 310



О.В. Тарасов, Генеральный директор  
 «27» апреля 2012 г.

  
 О.А. Солодуб, Главный бухгалтер  
 «27» апреля 2012 г.

Примечание: Комментарии являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## **Примечание 1. Общие сведения**

### **(а) Группа и ее деятельность**

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

В АК «Якутскэнерго» входят 3 крупных электрических станции (Якутская ГРЭС, Якутская ТЭЦ, Каскад Вилуйских ГЭС) и 168 дизельных электростанций, 125 из которых объединены в дочерней компании «Сахаэнерго», являющейся лидером развития малой электроэнергетики России. Транспортировку электроэнергии до потребителей обеспечивают Якутские городские, Центральные и Западные электрические сети.

ОАО АК «Якутскэнерго» было зарегистрировано Министерством юстиции Республики Саха (Якутия) 8 июня 1994 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО АК «Якутскэнерго» 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.

Число работников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года составляет приблизительно 9,7 тыс. человек (на 31 декабря 2010 года - 8,8 тыс. человек).

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

### **(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы**

По состоянию на 31 декабря 2010 г. крупнейшими акционерами Общества являлись ОАО «РАО Энергетические системы Востока» - доля голосующих акций 47,39 %, и Donalink Limited (акционер Группы СУЭК) – доля голосующих акций 25,48 %.

В свою очередь деятельность ОАО «РАО Энергетические системы Востока» контролировалась Российской Федерацией по состоянию на 31 декабря 2010 года (владение контрольным пакетом акций ОАО «РАО ЭС Востока» в размере 52,68%).

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 07 июля 2011 г. №1174-р, государство внесло акции ОАО «РАО Энергетические системы Востока» в уставный капитал ОАО «РусГидро». В свою очередь ОАО «РусГидро» приобрело акций ОАО «Якутскэнерго». По состоянию на 31 декабря 2011 г. доля голосующих акций ОАО «РАО Энергетические системы Востока» составляет 47,39 %, а доля ОАО «РусГидро» составляет 29,8%. Так как ОАО «РусГидро» контролируется Российской Федерацией, то Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входят предприятия, контролируемые государством или имеющие к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.



Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность ОАО АК «Якутскэнерго» путем регулирования, осуществляемого Федеральной службой по тарифам (ФСТ) в части оптовой закупки электроэнергии и Региональными энергетическими комиссиями (РЭК) в части розничной реализации тепловой и электрической энергии.

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

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

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

#### **(в) Финансовое положение**

Как отмечено выше, Правительство оказывает значительное влияние на Группу путем контроля над формированием тарифов и другими аспектами хозяйственной деятельности. В последние годы предельные уровни тарифов утверждаются ФСТ России методом индексации от утвержденной базы предыдущего года, т.е. независимо от того, насколько она достаточна. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и, соответственно, не включаются возможные дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. В результате тарифы не обеспечивают надлежащего уровня окупаемости, а также достаточных средств для покрытия экономически обоснованных затрат.

Исходя из вышесказанного, Группа регулярно проводит тестирование основных средств на обесценение в соответствии с существующей учетной политикой.

Группа продолжает испытывать трудности с получением дебиторской задолженности предыдущих периодов. Существующие нормативные акты позволяют Группе прекращать предоставление услуг неплательщикам, однако с учетом стратегических факторов это осуществимо только в ограниченной степени. Кроме того, сокращение бюджетов многих государственных организаций негативно сказалось на их возможностях по оплате текущих поставок, а также поставок прошлых лет. По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года значительную часть должников составляют федеральные, муниципальные и другие государственные организации.

В настоящей отчетности Руководство Группы сформировало резерв на покрытие возможных потерь по дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает следующие меры, направленные на улучшение финансового положения Группы:

- получение дебиторской задолженности прошлых лет, включая такие меры как истребование оплаты в судебном порядке, удержание имущества дебиторов, ограничение текущего энергоснабжения и т.д.;
- в 2012 году тарифы выше по сравнению с 2011 годом на электроэнергию в среднем на 5,2% (тарифы на тепловую энергию – на 5,3%), в 2011 году тарифы выше по сравнению с 2010 годом на электроэнергию 17,1% (на тепловую энергию – на 15,3%). Тарифы устанавливаются Государственным комитетом по ценовой политике (ГКЦ) - РК РС(Я).

Руководство уверено, что эти усилия приведут к дальнейшему повышению прибыльности и ликвидности Группы.

## **Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

### **(а) Принцип соответствия**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости (за исключением случаев, указанных в Примечании 3).

### **(б) Валюта отчетности и функциональная валюта**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты, в которой представлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Все финансовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до ближайшего миллиона.

### **(в) Новые стандарты финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, согласно которой была подготовлена финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Исключение составляют те элементы учетной политики, которые были изменены в целях достижения соответствия с новыми и скорректированными стандартами и интерпретациями, вступившими в силу для финансовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из них потенциально могут оказать влияние на отражение операций Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года). В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения текущей (дисконтированной) стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины

обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты, допускается его досрочное применение. Предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Новый стандарт будет публиковаться частями и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была опубликована в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Ожидается, что остальные части стандарта будут публиковаться в течение 2012 года. Группа не имеет намерений применять данный стандарт досрочно. Группа еще не определила результат потенциального влияния нового стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» и ПКР-12 «*Консолидация – предприятия специального назначения*». МСФО (IFRS) 10 вводит единую модель контроля, которая будет распространяться и на предприятия, в настоящее время подпадающие под требования ПКР-12 «*Консолидация – предприятия специального назначения*». В соответствии с новой моделью трехступенчатого контроля инвестор контролирует объект инвестирования, если он получает переменный доход в результате участия в объекте инвестирования или имеет право на получение такого дохода, если он может влиять на величину такого дохода благодаря своему влиянию на объект инвестирования и если существует взаимосвязь между его влиянием на объект инвестирования и величиной получаемого дохода. Порядок консолидации остается таким же, как в МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 года). Если применение МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению предыдущей консолидации или исключению из консолидации объекта инвестирования, то при первом применении стандарта не требуется вносить никаких корректировок в статьи бухгалтерского учета. Если применение МСФО (IFRS) 10 влечет за собой изменение консолидации или исключение из консолидации объекта инвестирования, то при переходе на новый стандарт предприятие должно либо полностью применять его ретроспективно начиная с даты получения или утраты контроля, либо, если это неосуществимо, частично применять его ретроспективно начиная с самого раннего периода, в котором такое применение возможно, при этом наиболее ранним периодом может быть и текущий период. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 10, при условии что предприятие также переходит досрочно на МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года). Новый стандарт не будет влиять на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт содержит требования к раскрытию информации предприятиями, которым принадлежат доли участия в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях, а также неконсолидируемых структурированных предприятиях. Доля участия обычно определяется как участие на договорной или внедоговорной основе, дающее одному

предприятию возможность получать переменный доход от деятельности другого предприятия. Расширенные и вновь введенные требования к раскрытию информации призваны обеспечить получение информации, которая позволит пользователям оценить характер рисков, связанных с долями участия одного предприятия в других предприятиях, и влияние таких долей участия на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. Предприятия могут досрочно раскрывать в финансовой отчетности ту или иную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 без необходимости досрочного перехода на требования других новых и пересмотренных стандартов. Вместе с тем в случае досрочного перехода на МСФО (IFRS) 12 в полном объеме предприятие должно также досрочно применять требования МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года). Новый стандарт не будет влиять на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт призван обеспечить единый источник регламентирования правил оценки справедливой стоимости, которые в настоящее время содержатся в разных МСФО. В нем приводится доработанное определение справедливой стоимости, устанавливаются принципы оценки справедливой стоимости и перечислены требования к раскрытию информации для целей оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не отменяет исключений из правил оценки справедливой стоимости, вызванных практическими соображениями, которые в настоящее время предусматриваются отдельными стандартами. Стандарт применяется перспективно, при этом допускается его досрочное применение. Предприятия не обязаны раскрывать сравнительную информацию за периоды до даты первого применения стандарта. Группа еще не определила результат потенциального влияния нового стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- Различные «Усовершенствования в МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2012 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

#### (г) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Изменения в текущей и будущей экономической ситуации в России и финансовое положение Группы, описанные в Примечании 1(б), могут оказать существенное влияние на будущую деятельность Группы. Тем не менее, Руководство уверено, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Поэтому прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжать непрерывную деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

### **Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики**

#### **(а) Принципы консолидации**

Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО АК «Якутскэнерго» и финансовую отчетность тех компаний, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом. Наличие контроля признается, в частности, когда Общество контролирует, прямо или через дочерние общества, более 50 процентов голосующих акций, а также когда Общество контролирует менее 50 процентов голосующих акций, но при этом контроль осуществляется на основании других факторов, а именно через большинство голосов в Совете директоров либо приравненном к нему руководящем органе компаний.

Приобретение Группой дочерних обществ за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

#### **(б) Неконтролирующая доля участия**

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Группа использует модель экономического субъекта. Любая разница между предполагаемой ценой покупки и балансовой стоимостью приобретения неконтролирующей доли признается как прибыль или убыток непосредственно в капитале. Вследствие этого, все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж не обеспечивающих контроль долей, признаются в отчете о движении капитала.

#### **(в) Операции с иностранной валютой**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Официальный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, составлял 32,1961 : 1,00 (на 31 декабря 2010 года – 30,4769 : 1,00), официальный курс российского рубля к Евро, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, составлял 41,6714 : 1,00 (на 31 декабря 2010 года – 40,3331 : 1,00). В большинстве стран российский рубль не является свободно конвертируемым.

#### **(г) Основные средства**

**Признание и оценка.** Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости за вычетом обесценения. Условная стоимость для подготовки финансовой отчетности по МСФО была определена на основании оценки, произведенной независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года, после чего была скорректирована с учетом влияния инфляции в период до 31 декабря 2002 года. Корректировки были сделаны с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к предполагаемому использованию. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о совокупном доходе.

**Амортизация основных средств.** Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования.

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

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

Тип основных средств	Средние сроки полезного использования
Производство тепловой и электроэнергии	от 10 до 50 лет
Распределение электроэнергии	от 10 до 30 лет
Тепловые сети	от 10 до 25 лет
Прочие	от 3 до 30 лет

**Обесценение основных средств.** На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то Руководство Группы проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств как наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Стоимость от использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

#### (д) Денежные средства

К денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства, депозиты до востребования и краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки на счетах, ограниченные в использовании на срок более 12 месяцев с отчетной даты, включаются в прочие внеоборотные активы.

#### (е) Финансовые активы

**Классификация финансовых активов.** Группа классифицирует финансовые активы в следующие категории: займы и дебиторская задолженность и активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа не владеет инвестициями, удерживаемыми до погашения, и финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Классификация активов зависит от цели приобретения финансового актива. Руководство принимает решение о классификации финансового актива в ту или иную категорию при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением активов со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты. Последние классифицируются во внеоборотные активы.

Все прочие финансовые активы включены в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать неопределенное количество времени, и которые могут быть проданы в ответ на необходимость улучшения ликвидности, изменение процентных ставок или стоимости ценных бумаг.

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

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

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

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

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



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

#### **(ж) 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.

#### **(з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) переходе права собственности на товары к покупателю. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

#### **(и) Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом всех затрат на завершение, а также расходов на продвижение и сбыт продукции.

#### **(к) Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, введенным в действие до окончания отчетного периода. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в таком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в налоговые органы, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налоги, за исключением налога на прибыль, признаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном и последующем признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы.

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

#### **(л) Кредиторская задолженность и начисления**

Задолженность перед поставщиками и заказчиками и прочая кредиторская задолженность отражаются с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в момент, когда стороны выполнили условия контракта, первоначально признается по справедливой стоимости, и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной процентной ставки.

Если при реструктуризации кредиторской задолженности ее текущая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации.

Сумма дисконтирования отражается в отчете о совокупном доходе (финансовый доход) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности классифицируется, как прочие долгосрочные обязательства. Дисконтированная сумма амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

#### **(м) Операционная аренда**

Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе пропорционально сроку аренды.

#### **(н) Финансовая аренда**

Если Группа выступает в роли арендатора по договору финансовой аренды, арендуемый объект отражается в составе основных средств в отчете о финансовом положении по наименьшей из двух значений – справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить – расчетная процентная ставка Банка по заемным средствам.

В случае передачи прав собственности на объект аренды по окончании срока аренды актив амортизируется в течение срока полезного использования, в противном случае актив амортизируется в течение наименьшего из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования.

В случае, когда Группа выступает арендатором по договору аренды, где по существу нет перехода всех рисков и преимущества владения от арендодателя к Группе, то арендные платежи начисляются в отчете о совокупном доходе на равномерной основе до конца срока аренды.

Если активы сдаются в аренду по договору операционной аренды, арендные платежи признаются на равномерной основе как доход до конца срока аренды.

#### **(о) Заемные средства**

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания все кредиты и займы в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Долгосрочные кредиты и займы, полученные Группой по ставкам ниже рыночных, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости путем дисконтирования всех будущих денежных потоков по среднерыночной ставке процента, доступной Группе для финансовых инструментов со схожими условиями.

Займы или их часть классифицируются в качестве краткосрочных, за исключением тех, по которым Группа имеет безусловное право продления срока погашения более чем на 12 месяцев с отчетной даты.

Затраты по займам признаются в качестве расходов по мере возникновения, используя метод эффективной процентной ставки, за исключением относящихся к активам, для начала использования или реализации которых требуется длительное время (квалифицируемый актив). В таком случае затраты по займам капитализируются как часть стоимости таких активов. На отчетную дату начисленные, но не уплаченные проценты отражаются в составе прочей кредиторской задолженности.

**(п) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию**

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в прибылях и убытках за период.

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 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.

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

**(р) Обязательства по охране окружающей среды**

Обязательства по возмещению ущерба окружающей среде отражаются в учете при наличии таких обязательств и при возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения расходов.

**(с) Резервы**

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует достаточная вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

**(т) Выручка**

Выручка признается в момент поставки тепловой и электрической энергии, при отгрузке товаров и в момент оказания услуг, не относящихся к энергетике. Выручка от реализации отражается в финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Определение размеров выручки основывается на применении тарифов на реализацию тепло- и электроэнергии, утверждаемых Региональными энергетическими комиссиями.

**(у) Правительственные субсидии**

Государственные субсидии, компенсирующие Группе низкие тарифы на электро- и теплоэнергию, признаются в отчете о совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

**(ф) Информация по сегментам**

Группа осуществляет свою деятельность, в основном, в одном географическом регионе и отрасли, а именно занимается производством и распределением электроэнергии и тепловой энергии в Республике Саха (Якутия). Производство и распределение электроэнергии и тепловой энергии являются связанными видами деятельности, для которых характерны одинаковые риски и доходность, поэтому они отражаются как один отраслевой сегмент.

**(х) Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

Размер нераспределенной прибыли Группы, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной по Российским стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

#### **(ц) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

#### **(ч) Сезонный характер деятельности**

На спрос на тепловую и электроэнергию оказывают влияние как время года, так и погодные условия. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на этот же период. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии.

Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияние на порядок отражения Группой доходов или затрат.

#### **(ш) Договоры на строительство**

Договор строительного подряда представляет собой договор, специально заключенный для целей строительства актива или группы активов, которые являются взаимосвязанными с точки зрения их проектирования, технологии, функционального назначения или использования.

Выручка и затраты по договору на строительство подлежат признанию по мере завершенности. Способ по мере завершенности предусматривает, что выручка и затраты по договору на строительство признаются и отражаются в отчете о совокупном доходе в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы.

Степень завершенности определяется по доле затрат, понесенных в связи с уже выполненными до отчетной даты работами по договору, в расчетной величине общих затрат по договору.

#### **(щ) Ключевые бухгалтерские оценки и допущения**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том

отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация об основных показателях, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена ниже.

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство Группы при подготовке данной финансовой отчетности основывалось на принципе непрерывности деятельности, принимая во внимание финансовую позицию Группы, рентабельность деятельности, доступ к финансовым ресурсам, а также анализируя влияние недавнего мирового финансового кризиса на будущую деятельность Группы (Примечание 2).

**Убыток от обесценения нефинансовых активов.** На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. 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 отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 5.

**Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.** Резерв под обесценение основан на оценке Группы вероятности взыскания отдельных существенных остатков дебиторской задолженности. Прочие остатки оцениваются в разрезе отдельных групп дебиторской задолженности, которые определяются на основании схожих характеристик кредитного риска. При создании резерва руководство учитывает историю убытков, скорректированных, чтобы учесть текущие рыночные условия и финансовое состояние дебиторов, сумму оспариваемой дебиторской задолженности, структуру устаревания дебиторской задолженности, а также текущую схему платежей.

Если кредитоспособность основных покупателей ухудшается сильнее, чем это предполагалось, или они становятся неплатежеспособными, то фактические последствия от этого могут отличаться от данных оценок.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности раскрыт в Примечании 9.

**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.

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечаниях 17 и 18.

**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 отчетности.

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 5.

**Обесценение долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.** Индикатором обесценения долевого инструмента для Группы является существенное или продолжительное снижение его справедливой стоимости ниже его стоимости приобретения. Чтобы определить, какое снижение является существенным или продолжительным, требуется применять профессиональное суждение. Для этого Группа среди прочих факторов оценивает волатильность цены на акцию. Кроме того, обесценение может иметь место, если есть свидетельства изменения в технологии и ухудшения финансового состояния и деятельности объекта инвестиций, результатов деятельности отрасли и сектора, а также изменения потоков денежных средств в операционной и финансовой деятельности.

Решение по обесценению принимается в каждом конкретном случае, при этом необходимо определить, является ли снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ниже его себестоимости существенным либо продолжительным.

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

**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 (Примечание 6).

**Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости.** Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей ставкой обычно равна их учетной стоимости. Оценочное значение справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой основывается на оценке ожидающихся потоков денежных средств, дисконтированных на текущую ставку процента по новым финансовым инструментам с аналогичным риском неплатежа по кредиту и с аналогичной остаточной срочностью (период времени, оставшийся до срока погашения кредита). Используемые ставки дисконта зависят от кредитного риска контрагента.

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечаниях 10, 24.



**Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости.** Справедливая стоимость прочих обязательств определяется при помощи оценочных методов. Оценочное значение справедливой стоимости финансовых инструментов с установленным сроком погашения основывается на оценке ожидающихся потоков денежных средств, дисконтированных на текущую ставку процента по новым финансовым инструментам с аналогичным риском неплатежа по кредиту и с аналогичной остаточной срочностью (период времени, оставшийся до срока погашения кредита).

Эффект данных бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечаниях 15, 24.

#### **(ы) Пересмотр ранее сделанных допущений**

В части определения обесценения нефинансовых активов руководство Группы пересмотрело ранее сделанное допущение о том, что ОАО "Якутскэнерго", ОАО "Сахаэнерго" и ОАО "Теплоэнергосервис" являются единой генерирующей единицей. Вследствие этого в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» были пересмотрены тесты на обесценение на 31 декабря 2009 года по каждой из указанных компаний.

Тест на обесценение проводился в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36 путем сопоставления возмещаемой стоимости активов Группы с их остаточной стоимостью. Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования актива, рассчитанная на основе дисконтированных будущих денежных потоков.

При определении ценности использования основных средств на 31 декабря 2009 года использовались следующие основные допущения:

- Прогнозируемый период был установлен до 2020 года.
- Поток денежных средств на 2009 г. рассчитывался на основании фактических результатов операционной деятельности, денежный поток на 2010 г. прогнозировался на основе бизнеса-плана на 2010 г., утвержденного руководством, дальнейшее прогнозирование денежных потоков (2011-2020 гг.) осуществлено в соответствии с индексами, установленными прогнозами Минэкономразвития РФ, Economist Intelligence Unit и Концепцией развития до 2020 г.
- Для дисконтирования будущих потоков денежных средств ОАО «Якутскэнерго» применялась ставка дисконтирования WACC (средневзвешенная стоимость капитала) 15,13%.
- Для дисконтирования будущих потоков денежных средств ОАО «Сахаэнерго» и ОАО «Теплоэнергосервис» применялась ставка дисконтирования WACC (средневзвешенная стоимость капитала) 16,16%.

По результатам теста накопленное обесценение составило по состоянию на 31 декабря 2009 г. по ОАО «Сахаэнерго» в сумме 890 млн. руб., по ОАО «Якутскэнерго» - 9 849 млн. руб., по ОАО «Теплоэнергосервис» – 0 млн. рублей. Данное обесценение было распределено на объекты основных средств. При этом руководство Группы проанализировало сроки полезного использования и по ряду объектов основных средств они были изменены.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Далее в таблице представлено влияние, которое вышеуказанные изменения оказали на финансовую отчетность Группы:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года	Отражено ранее, млн. руб.	Пересчитанные показатели, млн. руб.	Разница, млн. руб.
Основные средства	12 166	11 593	(573)
Отложенный налоговый актив	279	99	(180)
	<b>12 445</b>	<b>11 692</b>	<b>(753)</b>
<b>Всего активы</b>	<b>20 308</b>	<b>19 555</b>	<b>(753)</b>
Накопленный убыток	(7 838)	(8 615)	(777)
Отложенные налоговые обязательства	15	39	24
	<b>(7 823)</b>	<b>(8 576)</b>	<b>(753)</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>	<b>20 308</b>	<b>19 555</b>	<b>(753)</b>
Консолидированный отчет о финансовом положении на 01 января 2010 года	Отражено ранее, млн. руб.	Пересчитанные показатели, млн. руб.	Разница, млн. руб.
Основные средства	11 384	10 802	(582)
Отложенный налоговый актив	284	188	(96)
	<b>11 668</b>	<b>10 990</b>	<b>(678)</b>
<b>Всего активы</b>	<b>19 802</b>	<b>19 124</b>	<b>(678)</b>
Накопленный убыток	(8 632)	(9 310)	(678)
<b>Всего капитал и обязательства</b>	<b>19 802</b>	<b>19 124</b>	<b>(678)</b>
Консолидированный отчет о совокупной прибыли за 2010 год	Отражено ранее, млн. руб.	Пересчитанные показатели, млн. руб.	Разница, млн. руб.
Операционные расходы	(19 725)	(19 716)	(9)
Налог на прибыль	172	64	(108)
Прибыль за период	794	695	(99)
<b>Всего совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании	794	695	(99)
Миноритарным акционерам	-	-	-
<b>Всего совокупный доход за период</b>	<b>794</b>	<b>695</b>	<b>(99)</b>
<b>Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, причитающаяся собственникам Компании - базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>0,098</b>	<b>0,087</b>	<b>(0,011)</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 4. Основные дочерние общества**

ОАО АК «Якутскэнерго» контролирует, а также консолидирует в финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года следующие дочерние общества:

Название	Располо- жение	Вид деятельности	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2011 г.	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2010 г.
ОАО «Сахаэнерго»	г. Якутск	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ОАО «Энерготрансснаб»	г. Якутск	Транспортные услуги	100%	100%
ОАО «Якутская энергетическая ремонтная компания»	г. Якутск	Ремонтная деятельность	100%	100%
ОАО «Теплоэнергосервис»	г. Якутск	Производство теплоэнергии	100%	100%

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 5. Основные средства**

	Производство тепловой и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<b><i>Первоначальная стоимость</i></b>						
<b>На 31 декабря 2009 года</b>	<b>14 493</b>	<b>15 488</b>	<b>1 292</b>	<b>2 126</b>	<b>1 801</b>	<b>35 200</b>
Поступления	201	66	10	1 412	119	1 808
Внутреннее перемещение	189	328	-	(575)	58	-
Выбытие	(6)	(24)	(1)	(193)	(21)	(245)
<b>На 31 декабря 2010 года</b>	<b>14 877</b>	<b>15 858</b>	<b>1 301</b>	<b>2 770</b>	<b>1 957</b>	<b>36 763</b>
Поступления	209	138	-	1 726	334	2 407
Внутреннее перемещение	276	782	-	(1 146)	88	-
Выбытие	(21)	(28)	-	(167)	(19)	(235)
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>15 341</b>	<b>16 750</b>	<b>1 301</b>	<b>3 183</b>	<b>2 360</b>	<b>38 935</b>
<b><i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i></b>						
<b>На 31 декабря 2009 года</b>	<b>(9 710)</b>	<b>(11 662)</b>	<b>(1 151)</b>	<b>(1 027)</b>	<b>(848)</b>	<b>(24 398)</b>
Начислено за период	(321)	(287)	(14)	-	(204)	(826)
Внутреннее перемещение	(31)	(95)	-	127	(1)	-
Выбытие	6	24	1	10	13	54
<b>На 31 декабря 2010 года</b>	<b>(10 056)</b>	<b>(12 020)</b>	<b>(1 164)</b>	<b>(890)</b>	<b>(1 040)</b>	<b>(25 170)</b>
Начислено за период	(321)	(266)	(13)	-	(202)	(802)
Внутреннее перемещение	(8)	(90)	-	134	(36)	-
Выбытие	17	26	-	62	-	105
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>(10 368)</b>	<b>(12 350)</b>	<b>(1 177)</b>	<b>(694)</b>	<b>(1 278)</b>	<b>(25 867)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года</b>	<b>4 783</b>	<b>3 826</b>	<b>141</b>	<b>1 099</b>	<b>953</b>	<b>10 802</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года</b>	<b>4 821</b>	<b>3 838</b>	<b>137</b>	<b>1 880</b>	<b>917</b>	<b>11 593</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года</b>	<b>4 973</b>	<b>4 400</b>	<b>124</b>	<b>2 489</b>	<b>1 082</b>	<b>13 068</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Объекты незавершенного строительства представляют собой основные средства, еще не введенные в эксплуатацию, и авансы по объектам незавершенного строительства и приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2011 года такие авансы составляли 160 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года – 180 млн. рублей).

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные проценты по займам на сумму 20 млн. рублей и 8 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2011 года включают объекты на сумму 0 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года – 37 млн. рублей), которые находятся в залоге под обеспечение кредитов, полученных Группой (Примечания 13 и 16).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочие активы, не вошедшие в другие категории.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в составе основных средств числятся объекты, приобретенные по договорам финансового лизинга, а именно:

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Первоначальная стоимость	451	501
Накопленный износ	(175)	(149)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>276</b>	<b>352</b>

Таблица погашения обязательств по финансовой аренде представлена ниже:

	<b>Минимальные лизинговые платежи</b>		<b>Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу)</b>	
	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
не позднее одного года	67	53	59	41
после одного, но не позже пяти лет	22	37	20	23
после пяти лет	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>89</b>	<b>90</b>	<b>79</b>	<b>64</b>
За вычетом будущих расходов по процентам	(10)	(26)	-	-
<b>Текущая стоимость обязательств</b>	<b>79</b>	<b>64</b>	<b>79</b>	<b>64</b>

**Экономическое обесценение основных средств.** Резерв от экономического обесценения основных средств, отраженный в составе накопленного износа, по состоянию на 31 декабря 2011 года составил 9 280 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года – 10 001 млн. рублей).

Руководство провело анализ наличия признаков возможного дополнительного обесценения основных средств на 31 декабря 2011 г. По мнению руководства, на отчетную дату существующая сумма резерва под экономическое обесценение представляет собой его максимально точную оценку, обусловленную текущими экономическими условиями в Российской Федерации, и не существует ни признаков дополнительного экономического обесценения основных средств Группы, ни необходимости восстановления сделанного ранее обесценения.

**Примечание 6. Налог на прибыль**

За период, закончившийся 31 декабря 2011 года, компании Группы облагались налогом на прибыль по ставке 20%.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Текущие доходы/(расходы) по налогу на прибыль	58	(15)
Изменение ранее начисленного налога	-	192
<b>Итого текущий налог на прибыль:</b>	<b>58</b>	<b>177</b>
Изменение налоговой базы основных средств	(297)	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(266)	(113)
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(563)</b>	<b>(113)</b>
<b>Итого (расходы)/ доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(505)</b>	<b>64</b>

Чистая прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	1 850	631
Теоретическая сумма налога на прибыль по средней ставке российского налогообложения 20%	(370)	(126)
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	107	342
Изменение налоговой базы основных средств	(297)	-
Непризнанный отложенный налоговый актив	55	(152)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(505)</b>	<b>64</b>

**Отложенный налог на прибыль.** Различия в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства 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. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства будут реализованы.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011 г.	Движение за год, признанное в Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2010 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Дебиторская задолженность	-	(46)	46
Неиспользованный налоговый убыток	193	117	76
Прочие	148	32	116
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>341</b>	<b>103</b>	<b>238</b>
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами в рамках каждой компании Группы	(282)	(143)	(139)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>59</b>	<b>(40)</b>	<b>99</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Дебиторская задолженность	(7)	(7)	-
Основные средства	(822)	(663)	(159)
Нематериальные активы	(15)	4	(19)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(844)</b>	<b>(666)</b>	<b>(178)</b>
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами в рамках каждой компании Группы	282	143	139
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(562)</b>	<b>(523)</b>	<b>(39)</b>

Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлены ниже:

	31 декабря 2010 г.	Движение за год, признанное в Отчете о совокупном доходе	31 декабря 2009 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Дебиторская задолженность	46	43	5
Неиспользованный налоговый убыток	76	(194)	270
Прочие	116	26	88
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>238</b>	<b>(125)</b>	<b>363</b>
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами в рамках каждой компании Группы	(139)	36	(175)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>99</b>	<b>(89)</b>	<b>188</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(159)	31	(190)
Нематериальные активы	(19)	(19)	-
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(178)</b>	<b>(12)</b>	<b>(190)</b>
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами в рамках каждой компании Группы	139	(36)	175
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(39)</b>	<b>(24)</b>	<b>(15)</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с российским налоговым законодательством невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа признала отложенный налоговый актив по неиспользованным налоговым убыткам компаний ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 175 млн. рублей и ОАО «Теплоэнергосервис» в сумме 18 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года в сумме 25 млн. рублей по ОАО АК «Якутскэнерго» и в сумме 51 млн. рублей по ОАО «Теплоэнергосервис»). Налоговые убытки могут уменьшать налогооблагаемую прибыль будущих периодов в течение 10 лет после их возникновения. Руководство Группы полагает, что существует достаточная уверенность того, что у данных компаний будет иметься будущая налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использован данный налоговый убыток. Зачет указанных отложенных налоговых активов планируется в течение 2012 – 2013 гг.

**Примечание 7. Прочие внеоборотные активы**

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	95	97
Нематериальные активы	81	94
Инвестиции	29	30
Прочие внеоборотные активы	27	42
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>232</b>	<b>263</b>

**Примечание 8. Товарно-материальные запасы**

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Производственные запасы топлива	4 017	3 090
Основные и вспомогательные материалы	1 360	1 297
Запасные части	453	503
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>5 830</b>	<b>4 890</b>

Остатки сырья и материалов показаны за вычетом уценки до чистой стоимости реализации в сумме 13 млн. рублей на 31 декабря 2011 года (25 млн. рублей на 31 декабря 2010 года).



## Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 372 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г. и в сумме 491 млн. рублей на 31 декабря 2010 г.)	1 833	1 470
НДС к возмещению	453	332
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 22 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г. и в сумме 37 млн. рублей на 31 декабря 2010 г.)	405	395
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 88 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г. и в сумме 173 млн. рублей на 31 декабря 2010 г.)	439	144
Задолженность бюджета (исключая НДС)	6	9
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>3 136</b>	<b>2 350</b>

Сумма резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности определена Руководством на основе анализа платежеспособности конкретных потребителей, отраслевых тенденций платежеспособности потребителей, погашения задолженности после отчетной даты и анализа ожидаемых денежных потоков.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Авансы, выданные поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>925</b>	<b>14</b>	<b>292</b>	<b>1 231</b>
Начислено	156	27	93	276
Использовано	(478)	-	(164)	(642)
Восстановлено	(112)	(4)	(48)	(164)
<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>491</b>	<b>37</b>	<b>173</b>	<b>701</b>
Начислено	150	6	66	222
Использовано	(92)	(4)	(66)	(162)
Восстановлено	(177)	(17)	(85)	(279)
<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>372</b>	<b>22</b>	<b>88</b>	<b>482</b>

Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого погашения задолженности, а также неденежными средствами, таким образом, их учетная стоимость соответствует справедливой стоимости.

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 10. Прочие оборотные активы**

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Займы выданные	3	3
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

**Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	490	288
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1	14
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>491</b>	<b>302</b>

Прочие денежные средства и их эквиваленты представлены, в основном, денежными средствами в пути.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства:

	<b>Рейтинг</b>	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's Investors Service	177	88
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's Investors Service	147	103
ОАО «Собинбанк»	B3	Moody's Investors Service	75	23
ОАО "Алмазэргиенбанк"	A	Эксперт РА	53	-
ООО МКБ «МАК-Банк»	-	-	14	4
ОАО АКБ «Росбанк»	Baa3	Moody's Investors Service	8	33
ОАО Банк «ВТБ»	Baa1	Moody's Investors Service	6	14
ООО НКБ «Нерюнгрибанк»	-	-	1	9
Прочие депозиты	-	-	8	27
Денежные средства в кассе	-	-	2	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>491</b>	<b>302</b>

## Примечание 12. Уставный капитал

*Уставный капитал*

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.	Уставный капитал (млн. руб.)	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, шт.	Уставный капитал (млн. руб.)
<b>Уставный капитал</b>				
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 7 964 млн. руб.)	7 963 562 986	12 414	7 963 562 986	12 414
Привилегированные акции (номинальная стоимость 1 333 млн. руб.)	1 332 635 125	2 161	1 332 635 125	2 161
<b>Итого</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>14 575</b>	<b>9 296 198 111</b>	<b>14 575</b>

**Обыкновенные и привилегированные акции.** Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены, но по ним выплачивается годовой дивиденд в размере не менее 10% от чистой прибыли ОАО АК «Якутскэнерго», рассчитанной по российским стандартам. При этом в целом величина дивиденда по привилегированным акциям не может быть меньше величины дивиденда по обыкновенным акциям и не подлежит накоплению. Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по ним не были полностью объявлены на Общем собрании акционеров. В случае ликвидации держателям привилегированных акций сначала выплачиваются объявленные, но не выплаченные дивиденды по этим акциям, затем — ликвидационная стоимость акций, после на привилегированные акции наравне с обыкновенными распределяется остающееся имущество.

**Дивиденды.** Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности ОАО АК «Якутскэнерго», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. При этом законодательство и другие официальные законы и акты, регулирующие распределение прибыли, открыты для правовой интерпретации. Соответственно, по мнению руководства ОАО АК «Якутскэнерго», в настоящее время нецелесообразно раскрывать в настоящей финансовой отчетности сумму распределяемых резервов.

Дивиденды за 2010 год утверждены Общим собранием акционеров 25 мая 2011 года в размере 0,00939045 рублей на одну привилегированную акцию, по обыкновенным акциям дивиденды не выплачивались. Общая сумма дивидендов за 2010 год составила 13 млн. рублей.

## Примечание 13. Долгосрочные заемные средства

Контрагент	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Облигационный займ	рубли	8,3%	2012-2013	3 960	4 080
ОАО «Сбербанк России»	рубли	6,4%-12,8%	2011-2012	1 978	920
ОАО АКБ «Росбанк»	рубли	6,5%-12,8%	2013	885	950
ОАО «Газпромбанк»	рубли	9,3%-10,0%	2013	780	271
Минфин РС(Я)	рубли	9,7%	2012-2013	370	623
ОАО «Собинбанк»	рубли	10,5%-16,0%	2012	323	930
<b>Всего долгосрочные заемные средства</b>				<b>8 296</b>	<b>7 774</b>
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				(2 358)	(1 794)
<b>Итого долгосрочные заемные средства за минусом краткосрочной части</b>				<b>5 938</b>	<b>5 980</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года обеспечением полученных долгосрочных кредитов являются основные средства на сумму 0 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года – 37 млн. рублей). (Примечание 5).

Расшифровка краткосрочной части долгосрочных заемных средств приведена в следующей таблице:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Облигационный займ	960	120
ОАО «Газпромбанк»	652	-
ОАО «Сбербанк России»	337	235
Минфин РС(Я)	216	332
ОАО «Собинбанк»	193	894
ОАО АКБ «Росбанк»	-	213
<b>Итого краткосрочная часть долгосрочных заемных средств</b>	<b>2 358</b>	<b>1 794</b>

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены в следующей таблице:

Сроки выплаты	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
От одного до двух лет	5 938	2 980
От двух до пяти лет	-	3 000
Свыше пяти лет	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 938</b>	<b>5 980</b>

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**Примечание 14. Пенсионные обязательства**

Группа представляет пенсионное и социальное обеспечение работникам по планам с установленными выплатами и планам с установленными взносами. В отношении отдельных пенсионных планов Группой заключен договор с «Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики» (НПФЭ), который является отдельным юридическим лицом; другие планы вознаграждений работникам осуществляются непосредственно Группой, без привлечения негосударственных пенсионных фондов.

В рамках пенсионного плана с установленными выплатами, реализуемого через НПФЭ, выплачиваются ежемесячные пожизненные пенсии. Группа ежегодно перечисляет взносы в негосударственный пенсионный фонд, которые аккумулируются на солидарном счете Группы в негосударственном пенсионном фонде. Размер отчислений определяется бюджетом Группы с учетом того, что сумма пенсионных накоплений на солидарном счете Группы должна обеспечить текущие выплаты пенсий в установленных размерах.

В дополнение к пенсионному плану, реализуемому через НПФЭ, компания обеспечивает пенсионные планы с установленными выплатами, такие как: финансовая поддержка неработающим пенсионерам, наработавшим определенный стаж в Группе, единовременные выплаты при выходе на пенсию, единовременная материальная помощь, и прочее.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом состоянии, представлены ниже:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	333	346
Справедливая стоимость активов плана	(63)	(50)
Текущая стоимость нефондированных пенсионных обязательств	270	296
Непризнанная чистая актуарная прибыль	9	(40)
<b>Чистые пенсионные обязательства</b>	<b>279</b>	<b>256</b>

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе расходов по текущей деятельности:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Стоимость текущих услуг	30	19
Расходы по процентам	30	25
Ожидаемый доход на активы плана	(5)	(5)
<b>Расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>55</b>	<b>39</b>

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Чистые обязательства на начало года	256	248
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	55	39
Отчисления	(32)	(31)
<b>Чистые обязательства на конец года</b>	<b>279</b>	<b>256</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные актуарные допущения на 31 декабря 2011 и 2010 года (рассчитаны, как средневзвешенные):

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Ставка дисконта на 31 декабря	8,50%	8,00%
Ожидаемый доход на активы плана	9,13%	8,62%
Увеличение заработной платы в будущем	9,72%	9,72%
Увеличение размера пенсий в будущем	5,50%	5,50%
Текучесть кадров	5,00%	5,00%
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	10	10
Смертность	Таблица населения России (Росстат) 1998	Таблица населения России (Росстат) 1998

**Примечание 15. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	553	151
Обязательства по финансовой аренде	21	23
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>574</b>	<b>174</b>

Балансовая стоимость долгосрочной торговой кредиторской задолженности включает в себя долгосрочные авансы по договору оказания услуг по технологическому присоединению.

**Примечание 16. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств**

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	рубли	19,5%	599	94
ОАО «Сбербанк России»	рубли	12,0%	456	5
ОАО «Газпромбанк»	рубли	10,0%-10,3%	-	412
РАО ЭС Востока ОАО	рубли	10,5%	-	42
Саханефтегазсбыт ОАО	рубли	11,7%	-	24
Задолженность по процентам	рубли	-	113	-
<b>Всего краткосрочные заемные средства</b>			<b>1 168</b>	<b>577</b>
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			2 358	1 794
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>3 526</b>	<b>2 371</b>

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**Примечание 17. Кредиторская задолженность и начисления**

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 651	1 624
Полученные авансы	786	738
Резерв по неиспользованным отпускам	610	565
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	420	484
Расчеты по оплате труда	321	255
Обязательства по финансовой аренде	59	41
Дивиденды	4	7
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>3 851</b>	<b>3 714</b>

**Примечание 18. Текущие резервы**

Текущие резервы представляют собой резервы по судебным разбирательствам, по которым ситуация возникновения оттока ресурсов для погашения соответствующих обязательств у Группы является вероятной и может быть достоверно оценена. Движение по текущим резервам за 2010 и 2011 годы представлено ниже:

	Текущие резервы
<b>Итого на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>67</b>
Начислено	298
Использовано	(67)
<b>Итого на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>298</b>
Начислено	42
Восстановлено	(246)
Использовано	(51)
<b>Итого на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>43</b>

**Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	518	600
Налог на имущество	49	51
Страховые взносы	77	50
Налог на доходы физических лиц	56	45
Плата за пользование водными ресурсами	-	10
Налоговые штрафы и пени	-	2
Прочие налоги	4	2
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>704</b>	<b>760</b>

**Примечание 20. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Выручка от реализации электроэнергии	14 102	12 423
Выручка от реализации тепловой энергии	2 514	1 931
Выручка по транспортировке электро- и теплоэнергии	705	515
Выручка от транспортных услуг	492	481
Выручка по технологическому присоединению к сети	311	118
Выручка от строительства (Примечание 25)	73	2 856
Выручка по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию	65	224
Выручка от сдачи имущества в аренду	43	42
Выручка от прочих продаж	1 452	824
<b>Итого выручка</b>	<b>19 757</b>	<b>19 414</b>

В выручку от прочих продаж включается выручка от производства и транспортировки горячей и холодной воды, агентские услуги и прочее.

**Примечание 21. Государственное финансирование**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Правительство Российской Федерации и региональные государственные органы и органы муниципальной власти предоставили финансовую помощь Группе, в виде дотаций для населения на покрытие роста тарифов на электрическую и тепловую энергию в размере 2 386 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года 1 608 млн. рублей), в том числе для компенсации роста рыночных цен на топливо.

**Примечание 22. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Заработная плата, прочие выплаты работникам, налоги и сборы, связанные с заработной платой	5 797	4 819
Расходы на топливо	5 359	4 471
Покупная электроэнергия	1 823	1 365
Расходы на транспортировку электро- и теплоэнергии	1 398	870
Транспортные услуги	1 071	694
Расходы на приобретение прочих материалов	1 005	976
Износ основных средств	802	826
Затраты на строительство, ремонт и техническое обслуживание	783	3 514
Услуги сторонних организаций, связанные с основной деятельностью	349	338
Консультационные, юридические, информационные расходы	274	215
Налог на имущество	202	202
Расходы на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности и векселям	(32)	118
Прочие расходы	1 560	1 308
<b>Итого</b>	<b>20 391</b>	<b>19 716</b>



**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по договору строительства составили 33 млн. рублей и 2 619 млн. рублей соответственно в 2011 и в 2010 годах (Примечание 25).

**Примечание 23. Прочие операционные доходы**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011 г.</b>	<b>2010 г.</b>
Страховое возмещение	364	-
Излишки имущества, выявленные в результате инвентаризации	88	190
Списание кредиторской задолженности	46	15
Государственные субсидии	25	24
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные контрагентам за нарушение условий договора	11	12
Прочие операционные доходы	339	37
<b>Итого</b>	<b>873</b>	<b>278</b>

**Примечание 24. Финансовые доходы и расходы, нетто**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011 г.</b>	<b>2010 г.</b>
Процентный доход	(14)	(30)
Процентные расходы	743	967
Эффект от первоначального дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	15	16
Проценты по финансовой аренде	31	32
Прибыль при первоначальном признании долгосрочных займов	-	(44)
Прочие финансовые расходы	-	12
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>775</b>	<b>953</b>

**Примечание 25. Договоры на строительство**

	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Доходы по договорам строительства, признанные за период	39	2 856
Затраты по строительным контрактам плюс полученная прибыль минус признанные убытки накопительно на отчетную дату	39	3 792
Выставленные счета с учетом НДС	(32)	(4 475)
НДС к возмещению	6	683
<b>Задолженность заказчиков/ (перед заказчиками) нетто</b>	<b>13</b>	<b>-</b>
 Задолженность заказчиков (к получению)	 13	 -
 Выставленные счета с учетом НДС	 32	 4 475
Авансы полученные	(32)	(3 992)
Задолженность заказчиков (к получению)	-	-
<b>Итого дебиторская/(кредиторская) задолженность по строительным контрактам</b>	<b>-</b>	<b>483</b>

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2008 году Группа заключила договор с ОАО «Дальневосточная энергетическая управляющая компания» на строительство объекта «ВЛ 220 Сунтар-Олекминск с ПС 220/35/6-10 кВ в г. Олекминск». Группа выступала генеральным подрядчиком строительства данного объекта. Доходы по такому договору представлены по строке «Доходы от строительства» (Примечание 20). Строительство объекта полностью закончено в 2010 году.

**Примечание 26. Прибыль на акцию**

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011 г.</b>	<b>2010 г.</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	7 963 563	7 963 563
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	1 332 635	1 332 635
Прибыль, относящаяся к держателям акций	1 345	695
Прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям	1 152	682
<b>Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>0,145</b>	<b>0,087</b>

Дивиденды по привилегированным акциям за 2011 г. еще не были утверждены на момент выпуска отчетности, за 2010 г. они составили 13 млн. рублей.

**Примечание 27. Договорные обязательства**

Обязательства по реализации электроэнергии и теплоэнергии. Общий размер договорных обязательств Группы по продаже электроэнергии в 2012 году составляет 4 383 млн. кВт\*ч на сумму 16 199 млн. рублей.

Крупнейшими договорами по поставке электроэнергии в 2012 году являются:

- договор с АК «АЛРОСА» по поставке 990 млн. кВт\*ч на сумму 4 056 млн. рублей;
- договор с ОАО ХК «Якутуголь» по поставке 307 млн. кВт\*ч на сумму 1 271 млн. рублей.
- договор с ОАО «Алданзолото» ГРК по поставке 141 млн. кВт\*ч на сумму 583 млн. рублей.

Общий размер договорных обязательств Группы по поставке теплоэнергии в 2012 году составляет 1 704 тыс. Гкал на сумму 1 658 млн. рублей.

**Обязательства по поставкам топлива.** Компаниями Группы заключен ряд договоров на поставку топлива в 2012 году. Крупнейшие договора на поставку топлива заключены со следующими контрагентами:

- договор с ОАО «Сахатранснефтегаз» на поставку 837 млн. м<sup>3</sup> природного газа на сумму 2 715 млн. рублей;

**Обязательства в социальной сфере.** Группа вносит вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры и в улучшение благосостояния работников. В частности, Группа участвует в строительстве, развитии и содержании жилищного фонда, лечебно - оздоровительных учреждений и удовлетворении прочих социальных нужд в Республике Саха (Якутия).

**Обязательства по капитальным затратам.** На 31 декабря 2011 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составляют 1 067 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 446 млн. рублей).

**Выданные гарантии.** На 31 декабря 2011 года выданные Группой гарантии банкам по кредитам третьим лицам отсутствуют (на 31 декабря 2010 года: 15 млн. рублей).

## Примечание 28. Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Основными акционерами Группы являются ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и ОАО «РусГидро». Конечным основным акционером Группы является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Доли владения приведены в Примечании 1 (а).

Ниже дана характеристика отношений между связанными сторонами в отношении тех связанных сторон, с которыми Группа совершила значительные операции в периодах, закончившихся

31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года.

**Операции с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними обществами.** В течение 2010 и 2011 года Группа имела следующие существенные операции с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними обществами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2011 г.	2010 г.
Выручка от реализации электроэнергии	426	423
Выручка по строительству	-	2 856
Выручка от транспортных услуг	403	435
Выручка по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию	24	-
Выручка от прочих продаж	7	10
Покупная электроэнергия	(1 799)	(1 365)
Расходы на транспортировку электроэнергии	(1 180)	(813)
Расходы на топливо	-	(787)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(29)	(267)
Консультационные расходы	(105)	(169)
Расходы на создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности	-	1
Прочие расходы	(10)	(42)

На 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 Группа имела следующие остатки по расчетам с ОАО «РАО ЭС Востока» и его дочерними обществами:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Заемные средства	-	42
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	52	64
Торговая и прочая кредиторская задолженность	307	445

**Операции с ОАО «РусГидро» и его дочерними обществами.** В течение 2010 и 2011 года Группа имела следующие существенные операции с ОАО "РусГидро" и его дочерними обществами

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(24)	(26)
Прочие расходы	(1)	-

На 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 Группа имела следующие остатки по расчетам с ОАО "РусГидро" и его дочерними обществами:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	-

**Операции с прочими предприятия, контролируемые государством.** Группа реализует электроэнергию и теплоэнергию предприятиям, контролируемым государством. Цены на такую электроэнергию и теплоэнергию формируются на основе тарифов, установленных ФСТ и Региональными энергетическими комиссиями.

Продажи Группы, предприятиям, контролируемым государством, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили около 44 процентов от общей выручки, не включая сумму по госсубсидиям. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составили около 38 процентов от общей выручки, не включая сумму по госсубсидиям.

Группа приобретает топливо, транспортные услуги и услуги ЖКХ у предприятий, контролируемых государством. Расходы Группы, полученные от предприятий, контролируемых государством за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили около 6 процентов от общей суммы себестоимости. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составили около 6 процентов от общей суммы себестоимости.

Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль раскрыта в отдельной строке отчета о финансовом положении. Остатки по налоговым расчетам (кроме налога на прибыль) раскрыты в отчете о финансовом положении и Примечании 19. Операции с налогами (кроме налога на прибыль) раскрыты в отчете о совокупном доходе и Примечании 22.

Операции с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 14.

**Сделки с ключевым руководством.** За отчетный период операций с представителями руководства и членами их семей не производилось, за исключением выплат высшему руководству Группы вознаграждения в форме заработной платы, а также выплат вознаграждений членам Совета директоров и Правления.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров, членам Правления и высшему руководству Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 153 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года – 119 млн. рублей).

Сумма кредиторской задолженности по вознаграждению членам Совета директоров, членам Правления и высшему руководству Группы на 31 декабря 2011 г. составила 6 млн. рублей (на 31 декабря 2010 г. – 25 млн. рублей).

## Примечание 29. Условные обязательства и операционные риски

**Условия ведения деятельности.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. Начиная с 2010 года в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

Будущее экономическое развитие России значительно зависит от эффективности экономических и финансово-денежных мер, предпринятых Правительством, а также от налоговых, законодательных и политических изменений.

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

**Политическая обстановка.** Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в России.

**Страхование.** Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

**Судебные разбирательства.** Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признавала резерв по судебному разбирательству с ООО СК "Главэнергострой" в сумме 298 млн.рублей, риск негативных последствий для Группы по которым оценивался как высокий. По состоянию на 31 декабря 2011 года по данному иску было взыскано с Группы 50 млн. рублей, резерв составляет 1 млн. рублей, по остальной сумме решением суда ООО СК "Главэнергострой" было отказано в иске.

**Налогообложение.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут

оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

**Окружающая среда.** Общества Группы и предприятия, преемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Общества Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, Руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в прилагаемом консолидированном Отчете о финансовом положении, не имеется.

### Примечание 30. Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая кредитный риск, риск ликвидности и риск изменения процентных ставок. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Управление финансовыми рисками осуществляется на уровне Группы.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту, возникшему из соответствующего договора.

Финансовые активы Группы, подверженные потенциальному кредитному риску, представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства и их эквиваленты	491	302
Дебиторская задолженность*	2 367	1 711
Инвестиции	29	30
Займы выданные	3	3
<b>Итого</b>	<b>2 890</b>	<b>2 046</b>

\* Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва по сомнительным долгам (см. Примечание 9). Чистая дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам,

**ОАО АК «Якутскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

отсутствует (см. Примечание 1(б)). В таблице ниже представлена дополнительная информация о кредитном качестве дебиторской задолженности:

<b>Просроченная и обесцененная задолженность</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	372	491
Прочая дебиторская задолженность	88	173
<b>Итого</b>	<b>460</b>	<b>664</b>

<b>Не просроченная и не обесцененная задолженность</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	95	93
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 659	1 354
Прочая дебиторская задолженность	403	60
<b>Итого</b>	<b>2 157</b>	<b>1 507</b>

<b>Просроченная и не обесцененная задолженность (от трех месяцев до года)</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	4
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	174	116
Прочая дебиторская задолженность	36	84
<b>Итого</b>	<b>210</b>	<b>204</b>

Денежные средства размещены в финансовых институтах, имеющих минимальный риск неплатежа (Примечание 11).

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление Группой риском ликвидности предполагает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования.

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности, основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту, и на контрактных денежных потоках.

**ОАО АК «Якутскэнерго»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Договорная стоимость</b>	<b>менее 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>от 1 года до 2 лет</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>	<b>более 5 лет</b>
Кредиты и займы	9 464	10 379	1 924	2 152	6 149	154	-
Обязательства по финансовой аренде	79	89	46	21	22	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	3 093	3 132	3 034	17	12	19	50
<b>Итого</b>	<b>12 636</b>	<b>13 600</b>	<b>5 004</b>	<b>2 190</b>	<b>6 183</b>	<b>173</b>	<b>50</b>

<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Договорная стоимость</b>	<b>менее 6 месяцев</b>	<b>от 6 до 12 месяцев</b>	<b>от 1 года до 2 лет</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>	<b>более 5 лет</b>
Кредиты и займы	8 351	9 829	1 064	1 460	3 500	3 805	-
Обязательства по финансовой аренде	64	90	30	23	30	7	-
Кредиторская задолженность и начисления	3 383	3 325	2 766	530	29	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 798</b>	<b>13 244</b>	<b>3 860</b>	<b>2 013</b>	<b>3 559</b>	<b>3 812</b>	<b>-</b>

**Риск изменения процентных ставок**

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы подвержены риску изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ, поскольку ряд кредитных договоров на привлечение заемных средств, заключенных Группой, содержат условия о праве банка скорректировать процентную ставку в случае изменения текущей конъюнктуры финансового рынка, в т.ч. и ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ниже приведены данные о кредиторской задолженности Группы по таким договорам:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2011 г.</b>	<b>31 декабря 2010 г.</b>
Банковские кредиты	5 104	3 648
<b>Итого</b>	<b>5 104</b>	<b>3 648</b>

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента не отражается на счете прибылей и убытков. Группа не производит хеджирования справедливой стоимости производных инструментов. Таким образом, изменение ставки процента на отчетную дату не оказывает влияния на прибыль или убыток компании.



### **Риск изменения обменного курса**

Группа ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и не осуществляет существенных операций, выраженных в иностранной валюте, поэтому валютные риски отсутствуют.

### **Справедливая стоимость**

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Максимальная подверженность каждому из рисков ограничена справедливой стоимостью финансового инструмента.

### **Основа определения справедливой стоимости**

Определение справедливой стоимости дебиторской и кредиторской задолженности основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих на рынке ставок процента на дату отчетности. Для дебиторской и кредиторской задолженности с изначальными сроками погашения менее одного года справедливая стоимость значительно не отличается от балансовой, так как эффект от временной стоимости денег не является существенным.

### **Управление капиталом**

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая акционерам уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые.

### **Примечание 31. События после отчетной даты.**

В марте 2012 года Группа осуществила погашение 80 процентов от номинальной стоимости облигаций серии 02 на общую сумму 960 000 тыс. рублей.

В январе-апреле 2012 г. Группа привлекла кредитные ресурсы на общую сумму 2 253 млн. рублей, в том числе:

- от ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 1 063 млн. руб. с процентной ставкой 9,25 – 12% и сроками погашения февраль 2013 – январь 2016 г.
- от ОАО «Сбербанк» на общую сумму 592 млн. руб. с процентной ставкой 6,15 – 10,83% и сроками погашения февраль 2012 – февраль 2013 г.
- от ОАО «АКБ Росбанк» на общую сумму 592 млн. рублей с процентной ставкой 6,15 - 6,25% и сроками погашения февраль – май 2012 г.
- от ОАО «Собинбанк» на общую сумму 6 млн. рублей с процентной ставкой 10,5% и сроком погашения апрель 2012 г.

В послеотчетном периоде Группа исполняла все обязательства по возврату кредитов и процентов по ним в соответствии с условиями договоров.