

Перевод с оригинала на английском языке

Открытое акционерное общество «Ленэнерго»

Консолидированная финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчётности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Перевод с оригинала на английском языке

Открытое акционерное общество «Ленэнерго»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

Содержание

Заключение независимого аудитора.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Ленэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Ленэнерго» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2012 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ»
Подпись по оригиналу

10 апреля 2013 г.
С.-Петербург, Россия

Перевод с оригинала на английском языке
ОАО «Ленэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	3	799 687	714 589
Основные средства	4	86 414 872	82 518 717
Авансы, выданные строительным организациям	5	508 158	854 343
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		100	26 700
Прочие долгосрочные активы	6	434 067	843 179
Итого долгосрочные активы		88 156 884	84 957 528
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	3 513 622	7 108 538
Краткосрочные инвестиции	8	2 266 000	—
Дебиторская задолженность	9	2 077 119	991 044
Запасы	10	279 184	289 605
Предоплата по налогу на прибыль		—	100 458
Прочие краткосрочные активы	11	3 099 798	3 503 848
Итого краткосрочные активы		11 235 723	11 993 493
Итого активы		99 392 607	96 951 021
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Обыкновенные акции	13	5 075 155	4 866 115
Привилегированные акции	13	625 603	625 603
Добавочный капитал		8 303 849	5 548 880
Прочие резервы	13	20 167 762	22 347 822
Нераспределенная прибыль		9 340 314	9 115 941
		43 512 683	42 504 361
Неконтрольная доля участия		28 994	30 777
Итого собственный капитал		43 541 677	42 535 138
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	14	20 637 699	21 028 081
Отложенные налоговые обязательства		2 370 096	3 058 696
Обязательства по пенсионному обеспечению работников	15	489 460	410 041
Прочие долгосрочные обязательства	16	1 786 304	4 884 306
Итого долгосрочные обязательства		25 283 559	29 381 124
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	14	7 153 301	6 549 305
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	8 646 083	7 094 478
Резервы	18	177 095	121 771
Задолженность по налогу на прибыль		433 615	8 889
Авансы, полученные от заказчиков		14 157 277	11 260 316
Итого краткосрочные обязательства		30 567 371	25 034 759
Итого обязательства		55 850 930	54 415 883
Итого собственный капитал и обязательства		99 392 607	96 951 021

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

10 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением сумм, относящихся к акциям)

	Примечание	Год по 31 декабря 2012 г.	Год по 31 декабря 2011 г.
Выручка	19	33 134 547	32 256 795
Операционные расходы	20	(30 659 230)	(31 503 143)
Операционная прибыль		2 475 317	753 652
Финансовые доходы	21	302 468	61 484
Финансовые расходы	22	(2 175 395)	(1 659 844)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		602 390	(844 708)
Расход по налогу на прибыль	23	(369 523)	(98 568)
Чистая прибыль/(убыток) за год		232 867	(943 276)
Приходящийся на:			
Аktionеров материнской компании		234 650	(950 511)
Неконтрольную долю участия		(1 783)	7 235
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	24	0.12	(0.93)
Прибыль/(убыток) на привилегированную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	24	0.12	(0.93)

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

10 апреля 2013 г.

Перевод с оригинала на английском языке
ОАО «Ленэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год по 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Год по 31 декабря 2012 г.	Год по 31 декабря 2011 г.
Чистая прибыль / (убыток)		232 867	(943 276)
Прочий совокупный (убыток) / доход			
Основные средства			
Убыток от обесценения	4	(2 583 460)	(7 623 835)
Эффект налога на прибыль		516 692	1 524 767
		(2 066 768)	(6 099 068)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи			
Нереализованный (убыток) / прибыль		—	(3 300)
Эффект налога на прибыль		—	660
		—	(2 640)
Реклассификация резерва нереализованной прибыли по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках		22 717	—
Эффект налога на прибыль		(4 544)	—
		18 173	—
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога		(2 048 595)	(6 101 708)
Приходящийся на:			
Аktionеров материнской компании		(2 048 595)	(6 101 708)
Неконтрольную долю участия		—	—
Итого совокупный убыток, за вычетом налога		(1 815 728)	(7 044 984)
Приходящийся на:			
Аktionеров материнской компании		(1 813 945)	(7 052 219)
Неконтрольную долю участия		(1 783)	7 235

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

10 апреля 2013 г.

Перевод с оригинала на английском языке
ОАО «Ленэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год по 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, относимый на акционеров материнской компании							
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Добавочный капитал (Прим. 13)	Прочие резервы (Прим. 13)	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
На 1 января 2011 г.	4 866 115	625 603	5 548 880	28 659 394	10 237 449	49 937 441	23 542	49 960 983
Убыток за период	—	—	—	—	(950 511)	(950 511)	7 235	(943 276)
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога	—	—	—	(6 101 708)	—	(6 101 708)	—	(6 101 708)
Итого совокупный убыток	—	—	—	(6 101 708)	(950 511)	(7 052 219)	7 235	(7 044 984)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	—	—	—	(209 864)	209 864	—	—	—
Дивиденды за 2010 г.	—	—	—	—	(380 861)	(380 861)	—	(380 861)
На 31 декабря 2011 г.	4 866 115	625 603	5 548 880	22 347 822	9 115 941	42 504 361	30 777	42 535 138
Прибыль за период	—	—	—	—	234 650	234 650	(1 783)	232 867
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога	—	—	—	(2 048 595)	—	(2 048 595)	—	(2 048 595)
Итого совокупный убыток	—	—	—	(2 048 595)	234 650	(1 843 391)	(1 783)	(1 815 728)
Выпуск обыкновенных акций	209 040	—	2 754 969	—	—	2 964 009	—	2 964 009
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	—	—	—	(131 465)	131 465	—	—	—
Дивиденды за 2011 г.	—	—	—	—	(141 742)	(141 742)	—	(141 742)
На 31 декабря 2012 г.	5 075 155	625 603	8 303 849	20 167 762	9 340 314	43 512 683	28 994	43 541 677

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

10 апреля 2013 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год по 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Год по 31 декабря 2012 г.	Год по 31 декабря 2011 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		602 390	(844 708)
Корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности:			
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		259 103	360 781
Финансовые доходы	21	(302 468)	(61 484)
Износ основных средств	4, 20	4 216 055	4 812 663
Амортизация нематериальных активов	3, 20	87 344	114 747
Обесценение основных средств	20	3 600 893	4 255 798
(Восстановление стоимости)/обесценение нематериальных активов	20	(129 110)	148 440
Убыток от расторжения договоров аренды	14	17 860	–
Финансовые расходы	22	2 175 395	1 659 844
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	12	213 796	505 329
Обесценение активов, полученных по договорам финансовой аренды	20	61 364	122 558
Неденежные расчеты по технологическому присоединению к сети		(747 423)	(3 661 767)
Резерв под обесценение запасов	20	28 918	15 393
Чистый расход по пенсионному плану с установленными выплатами	15	116 033	98 935
Чистое изменение по прочим резервам	18	115 945	86 560
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		10 316 095	7 613 089
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(9 423)	4 074 509
Увеличение / (уменьшение) краткосрочных авансов полученных		2 896 961	(4 314 711)
(Уменьшение) / увеличение прочих долгосрочных обязательств		(3 107 275)	2 759 575
Увеличение / (уменьшение) дебиторской задолженности		(1 286 205)	346 281
Увеличение / (уменьшение) запасов		(18 497)	147 781
Уменьшение/(увеличение) прочих краткосрочных активов		907 126	(271 721)
Денежные средства от операционной деятельности		9 698 782	10 354 803
Проценты уплаченные		(2 066 840)	(1 388 378)
Налог на прибыль уплаченный		(120 791)	(982 139)
Выплаченные пенсионные вознаграждения	14	(36 614)	(40 206)
Проценты полученные		302 468	61 484
Чистые денежные средства от операционной деятельности		7 777 005	8 005 564

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Примечание	Год по 31 декабря 2012 г.	Год по 31 декабря 2011 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 274 948)	(11 789 046)
Приобретение нематериальных активов		(76 332)	(119 613)
Поступления от выбытия основных средств		2 039	1 480
Денежные средства на краткосрочных депозитах		(2 266 000)	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 615 241)	(11 907 179)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления по долгосрочным кредитам и займам		11 237 586	15 743 400
Транзакционные издержки по облигациям и займам		(55 240)	–
Поступления от выпуска акций		2 043 618	–
Досрочное погашение долгосрочных кредитов и займов		(4 393 000)	(1 225 000)
Погашение долгосрочных кредитов и займов		–	(1 280 000)
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(6 000 000)	(1 000 000)
Дивиденды выплаченные	13	(141 742)	(380 861)
Выплата обязательств по финансовой аренде		(447 902)	(1 500 454)
Итого денежные средства полученные от финансовой деятельности		2 243 320	10 357 085
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 594 916)	6 455 470
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	7 108 538	653 068
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	3 513 622	7 108 538

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

10 апреля 2013 г.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год по 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о Компании

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго» (далее «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г., в результате реструктуризации Компании путем выделения производства электроэнергии, продажи электроэнергии, производства теплоэнергии, передачи и продажи теплоэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети. В настоящее время деятельность включает в себя передачу электроэнергии и подключение новых потребителей к сетям.

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества ЗАО «Ленэнергоспецремонт» (100%), ЗАО «Курортэнерго» (98,13%), ЗАО «Царскосельская энергетическая компания» (96,95%) и ОАО «Энергосервисная компания Ленэнерго» (100%) (далее совместно именуемые «Группа»).

В настоящее время Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Юридический адрес Компании: 196247, Санкт Петербург, площадь Конституции, д. 1.

Численность персонала на 31 декабря 2012 г. составила 6 182 человек (на 31 декабря 2011 г.: 6 110 человек).

Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется открытым акционерным обществом «Холдинг МРСК» (далее «Холдинг МРСК»), которому на 31 декабря 2012 г. принадлежало 49,36% (31 декабря 2011 г.: 45,71%) уставного капитала Группы, включая 53,41% (31 декабря 2011 г.: 50,31%) голосующих обыкновенных акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную Службу по Тарифам (ФСТ России) и розничной реализации электрической энергии – через Региональные энергетические комиссии Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Тарифы на передачу электрической энергии потребителям определяются на основе нормативного регулирования. Политика Правительства Российской Федерации, Санкт-Петербурга и Ленинградской области в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Финансовое положение и ликвидность

В 2012 году Группа получила чистую прибыль в размере 232 867 (2011 г.: убыток в размере 943 276), включая сумму 234 650, относящуюся к акционерам материнской компании (2011 г.: убыток в сумме 950 511). На 31 декабря 2012 г. краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы Группы на 19 331 648 (31 декабря 2011 г.: 13 041 266). В 2012 году денежные поступления Группы от операционной деятельности составили 7 777 005 (2011 г.: 8 005 564).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Компании (продолжение)

Финансовое положение и ликвидность (продолжение)

В 2012 году имело место ухудшение большинства показателей ликвидности Группы. Коэффициент текущей ликвидности, представляющий собой отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам, снизился с 0,48 на 31 декабря 2011 г. до 0,37 на 31 декабря 2012 г.; коэффициент срочной ликвидности, рассчитываемый как отношение краткосрочной дебиторской задолженности и денежных средств (включая их эквиваленты) к краткосрочным обязательствам, снизился с 0,32 на 31 декабря 2011 г. до 0,18 на 31 декабря 2012 г.

Руководство Группы предпринимает следующие меры для улучшения финансового положения и ликвидности Группы:

1. С целью повышения надежности электроснабжения потребителей и исключения в будущем возникновения тяжелых аварийных ситуаций разработана и включена в инвестиционную программу комплексная программа реновации кабельных линий 6-110 кВ.
2. Реализуются мероприятия для снижения накопленных обязательств по договорам технологического присоединения.
3. С целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности в Группе проводятся мероприятия для сокращения затрат:
 - 3.1. Осуществление операционной деятельности с учетом выполнения задания Минэнерго РФ по снижению приведенных операционных издержек за период с 2011 по 2013 год по отношению к уровню 2010 на 10% в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации.
 - 3.2. Ежегодно разрабатывается и реализуется Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности.
 - 3.3. Проводятся тендерные процедуры, направленные на выполнение задания Президента РФ по снижению затрат на приобретение товаров, работ, услуг в расчете на единицу продукции не менее чем на 10% в год в течение трех лет в реальном выражении в ценах 2010 года.

Соответственно, настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Ленэнерго» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 г. Финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ведение и составление которых осуществляется по правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленным законодательством Российской Федерации, посредством корректировки и перегруппировки данных бухгалтерского учета, необходимых для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением пунктов учетной политики, описанных ниже.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до тысячных значений, кроме случаев, где указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, утвержденными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО»).

Основа консолидации

Дочерние компании полностью консолидируются на дату приобретения, которая является датой приобретения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена на основе единой учетной политики и за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нерезализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2012 г.

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - «Отложенные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Влияние данных стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Отложенные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты Группы или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты Группы или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Будущие изменения в учетной политике

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

Стандарт / Интерпретация	Содержание изменений	Дата вступления в силу
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» - «Представление статей прочего совокупного дохода»	Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты
Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Группа оценивает воздействие, которое принятие данных поправок окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.	Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)	В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Принятие пересмотренного стандарта предположительно не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не намерена организовывать совместные предприятия.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.	Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»	Согласно данным поправкам, компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелаась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Будущие изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарт / Интерпретация	Содержание изменений	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»	МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Группа еще не определила потенциальный эффект принятия данного стандарта.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний (СКК) методом пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку она не планирует участие в СКК.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Будущие изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарт / Интерпретация	Содержание изменений	Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 12 <i>«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»</i>	МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Стандарт касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
МСФО (IFRS) 13 <i>«Оценка справедливой стоимости»</i>	МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты
Интерпретация IFRIC 20 <i>«Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»</i>	Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на Группу.	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты

«Ежегодные усовершенствования МСФО», май 2012 г.

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность, как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Будущие изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия информации об обязательствах сегмента в промежуточной финансовой отчетности. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

2.4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату и в течение отчетного периода. В то же время, неопределенность данных суждений и оценок может привести к последствиям, которые потребуют существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств в последующих периодах.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало ряд суждений, оказавших существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования нематериальных активов не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*. Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость нематериальных активов и амортизацию, признанную в отчете о прибылях или убытках.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»*. Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в составе прибылей или убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств

Группа отражает основные средства по переоцененной стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток и прочий совокупный доход. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств на 31 декабря 2012 г. В связи с отсутствием сопоставимых рыночных данных, обусловленным спецификой активов, при их оценке использовалась методология, основанная на модели дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, использованные при определении справедливой стоимости основных средств, более подробно описаны в Примечании 4.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или услуг или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются на основе данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, а также существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты от использования активов проверяемого подразделения, генерирующего денежные потоки. В составе Группы имеется четыре подразделения, генерирующих денежные потоки: С.-Петербург, Ленинградская область, ЗАО «Курортэнерго» и ЗАО «Царскосельская энергетическая компания». Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, а также к ожидаемым притокам денежных средств от роста тарифов на транспортировку электроэнергии, используемых подразделениями, генерирующими денежные потоки (Примечание 4).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности. Оценка сомнительной задолженности требует существенного суждения руководства. При оценке сомнительной задолженности принимаются во внимание исторические и ожидаемые показатели деятельности дебитора. Общеэкономические, отраслевые изменения, а также изменения в ситуации конкретного дебитора могут потребовать внесения корректировок в резерв под обесценение дебиторской задолженности, отраженный в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 г. был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных в сумме 880 439 (31 декабря 2011 г.: 792 151). Подробная информация представлена в Примечании 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Группа признает условное обязательство в случае если возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств оцениваются как высоковероятные.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения облагаемой налогом прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод предполагает использование ряда допущений, включая допущения о ставке дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и их долгосрочного характера, обязательства по планам с установленными выплатами высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает кривую доходности по бескупонным государственным облигациям со сроком погашения в 10 лет. Чистые обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2012 г. составили 489 460 (31 декабря 2011 г.: 410 041). Подробная информация представлена в Примечании 15.

Выплаты, основанные на акциях с расчетами долевыми инструментами

Группа оценивает первоначальную стоимость сделок, расчеты по которым осуществляются акциями, с учетом справедливой стоимости полученных товаров или услуг, если их справедливая стоимость может быть надежно оценена. При невозможности надежной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг, Группа оценивает стоимость и соответствующий прирост капитала с использованием косвенных методов, исходя из справедливой стоимости предоставленных долевыми инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения, в том числе проводит анализ необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

В 2011 году Группа приобрела право на подключение конечных пользователей к электросетям трех подстанций в г. С.-Петербург стоимостью 304 922. В 2011 году Группой был признан убыток от обесценения данного актива в сумме 148 440. В 2012 году Группой было признано восстановление убытка от обесценения в отношении одной из подстанций в сумме 129 110 (Примечание 3).

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования групп нематериальных активов:

Группа активов	Срок полезного использования, лет
Право доступа	30
Программы бухгалтерского учета	2-3
Сертификаты	3

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, равной их справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и, следовательно, относится на увеличение резерва по переоценке активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей уценки и признанное ранее в отчете о совокупном доходе. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в отчете о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

При выбытии объекта основных средств, резерв по переоценке переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. При этом при выбытии или реализации актива происходит перенос всей суммы прироста. Трансферы из резерва по переоценке в нераспределенную прибыль производятся без использования счета прибылей и убытков.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, и не амортизируется.

Расходы по строительству или приобретению активов социального назначения не капитализируются, поскольку не ожидается, что они принесут будущие экономические выгоды Группе.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования актива с момента его ввода в эксплуатацию. В отношении переоцененных основных средств примененная ставка амортизации основывается на расчетных остаточных сроках полезного использования на дату оценки. Ниже представлены сроки полезного использования в годах по видам активов:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Производственные помещения	40-50
Линии электропередачи	30-40
Оборудование, силовое оборудование, подстанции	25-40
Прочие	5-25

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются перспективно.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются в составе финансовых расходов непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение наименьшего из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого подразделения, генерирующего денежные потоки Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по приведенным ниже видам активов применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними издержки по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы на 31 декабря 2012 г. включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции в капитал других компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратного выкупа в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли (отличные от производных инструментов), на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них, и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им риски и экономические характеристики не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и основные договоры не предназначены для торговли и не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения в их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

В течение лет по 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Компании отсутствовали финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение лет по 31 декабря 2012 и 2011 гг.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы включают долевыми инструментами и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе прочих резервов до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные убытки переклассифицируются из прочих резервов в отчет о совокупном доходе и признаются в составе затрат по финансированию.

Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве доходов от финансирования по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них, и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиции с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. Группа имела инвестиции в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости, в сумме 100 (31 декабря 2011 г.: 26 700).

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в составе прочего совокупного дохода убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через отчет о совокупном доходе, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о совокупном доходе.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

На 31 декабря 2012 г. финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 17) и кредиты и займы (Примечание 14).

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. На 31 декабря 2012 и 2011 гг. и за годы по указанные даты Группа не имела финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и включаются в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой финансовые гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма — представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 28.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости, рассчитанной с использованием метода ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат на реализацию. На 31 декабря 2012 г. и 2011 г. Группа признала убыток от обесценения в сумме 144 236 и 127 721, соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, приведенному выше.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих сотрудников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере их осуществления. Дополнительные пенсионные и прочие выплаты после прекращения трудовой деятельности включаются в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа также использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами представляют 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 Группе и размер получаемой заработной платы. Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Актуарные доходы и расходы относятся на прибыль или убыток, если чистые накопленные непризнанные актуарные доходы и расходы по каждому пенсионному плану в конце предыдущего отчетного периода превышают 10% от наибольшей из следующих сумм: обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана на предыдущую дату. Эти доходы или расходы признаются в течение ожидаемого среднего оставшегося срока службы работников, участвующих в плане.

Группой применяется упрощенный метод учета для прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают материальную помощь на похороны и премирование при достижении юбилейного возраста или стажа. Упрощенный метод заключается в том, что актуарные прибыли и убытки и вся стоимость прошлых услуг признаются немедленно.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Затраты по займам

Группа освобождается от требования капитализировать затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 (4), поскольку отражает соответствующие активы по справедливой стоимости. Затраты по займам относятся на расходы в момент их возникновения.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в рублях. Рубль является функциональной валютой Группы и валютой основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Официальный курс рубля, действовавший на 31 декабря 2012 г., составлял 30,3727 руб. за 1 доллар США и 40,2286 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г.: 32,1961 руб. за 1 доллар США и 41,6714 руб. за 1 евро).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Выручка классифицируется по видам деятельности:

- Транспортировка электроэнергии по сетям; а также
- Технологическое присоединение к электрическим сетям

Группа выставляет счета всем своим заказчикам (оптовым и розничным энергосбытовым предприятиям) за фактически поставленную электроэнергию по фиксированным тарифам за кВт, установленным Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга и Комитетом по тарифам и ценообразованию Ленинградской области. Технологические потери электроэнергии при транспортировке через сети Группы включают убытки в пределах стандартной (ожидаемой) нормы (Примечание 19). Выручка от транспортировки электроэнергии по сетям представлена за вычетом технологических потерь в пределах стандартной (ожидаемой) нормы. Технологические потери сверх стандартной (ожидаемой) нормы включаются в операционные расходы.

Плата за технологическое присоединение к сетям Группы признается в момент предоставления доступа к сети энергоснабжения (т.е. в момент присоединения), поскольку она не влечет обязательства Группы по предоставлению дальнейших услуг потребителю электроэнергии, и отделена от услуг по транспортировке электроэнергии по сетям, оказываемых организациям, реализующим электроэнергию.

Продажа прочих активов

Выручка от продажи прочих активов (материалов, основных средств) признается, когда существенные риски и выгоды от владения этими активами переходят к покупателю, что обычно происходит при доставке товара.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе (Примечание 21).

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в стране, где Группа ведет деятельность и получает налогооблагаемую прибыль. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство периодически пересматривает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, когда действующее налоговое законодательство допускает различные интерпретации, и в случае необходимости создает резервы. Действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль составляет 20%.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если распределение во времени уменьшения временной разницы поддается контролю, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Признание экономии по налогу, приобретаемой в рамках объединения компаний, но не отвечающей критериям признания на индивидуальной основе на такую дату, осуществляется после появления информации о новых фактах и обстоятельствах. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если не превышает размер гудвила), если имеет место в период проведения оценки, или в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая Группой к возмещению налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

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. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Стандарт МСФО (IAS) 33 в последней редакции требует применения метода «двух классов» при определении прибыли, относимой на держателей обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете дохода на обыкновенную акцию. В соответствии с методом «двух классов», прибыль или убыток после вычета дивидендов по привилегированным акциям, объявленных в периоде, распределяется между обыкновенными акциями и прочими долевыми участвующими инструментами пропорционально доле каждого инструмента в прибыли, как если бы распределялась вся прибыль или убыток за период. Общая сумма прибыли или убытка, относящаяся к каждому классу долевого инструмента, определяется сложением суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на участвующие инструменты.

Привилегированные акции считаются голосующими акциями (Примечания 13, 24). Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, относимой к держателям обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением среднего числа собственных акций, выкупленных у акционеров, удерживаемых Группой.

2.6. Изменение классификации

Отдельные статьи консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период были реклассифицированы в соответствии с форматом представления данных, принятым в текущем году. Произведенные Группой изменения классификации и другие изменения в представлении информации представляли собой следующее:

- проценты, начисленные по банковским кредитам и купонным облигациям в сумме 193 141 на 31 декабря 2011 г., были включены в статью «Кредиты и займы», в то время как ранее были отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17).

Указанное изменение классификации не оказало воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Нематериальные активы

	Программные продукты	Сертификаты	Право доступа	Гудвил	Итого
Стоимость					
На 1 января 2011 г.	240 649	47 626	624 000	312 833	1 225 108
Поступление за период	106 468	—	304 922	—	411 390
Выбытие за период	(156 709)	(14 609)	—	—	(171 318)
На 31 декабря 2011 г.	190 408	33 017	928 922	312 833	1 465 180
Поступление за период	43 332	—	—	—	43 332
Выбытие за период	(9 520)	(17 263)	—	—	(26 783)
На 31 декабря 2012 г.	224 220	15 754	928 922	312 833	1 481 729
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2011 г.	(88 577)	(16 094)	(206 420)	(312 833)	(623 924)
Амортизация за период	(78 271)	(15 806)	(20 670)	—	(114 747)
Выбытие за период	121 911	14 609	—	—	136 520
Обесценение	—	—	(148 440)	—	(148 440)
На 31 декабря 2011 г.	(44 937)	(17 291)	(375 530)	(312 833)	(750 591)
Амортизация за период	(58 888)	(9 911)	(18 545)	—	(87 344)
Выбытие за период	9 520	17 263	—	—	26 783
Восстановление обесценения	—	—	129 110	—	129 110
На 31 декабря 2012 г.	(94 305)	(9 939)	(264 965)	(312 833)	(682 042)
Остаточная стоимость					
на 31 декабря 2011 г.	145 471	15 726	553 392	—	714 589
Остаточная стоимость					
на 31 декабря 2012 г.	129 915	5 815	663 957	—	799 687

Сертификаты приобретены в целях подтверждения соответствия электроэнергии отраслевым стандартам качества. Новые сертификаты действительны до 2014 года. Группа полагает, что данные сертификаты могут быть продлены без дополнительных существенных издержек.

На 31 декабря 2012 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения и признала в отчете о прибылях и убытках за 2011 год восстановление убытка от обесценения в сумме 129 110 (2011 г.: убыток от обесценения в сумме 148 440).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

	Производст- венные здания	Линии электропередач	Оборудование, силовое оборудование, подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2011 г.	21 850 757	60 540 410	30 773 910	10 804 236	15 029 332	138 998 645
Поступление	—	—	712 366	—	15 327 093	16 039 459
Переоценка	(1 944 212)	(11 567 091)	(5 749 755)	(5 217 564)	(579 295)	(25 057 917)
Выбытие	(197 703)	(27 344)	(84 940)	(255 205)	(120 265)	(685 457)
Перевод между категориями	4 627 666	3 306 325	6 375 599	718 635	(15 028 225)	—
На 31 декабря 2011 г.	24 336 508	52 252 300	32 027 180	6 050 102	14 628 640	129 294 730
На 1 января 2012 г.	24 336 508	52 252 300	32 027 180	6 050 102	14 628 640	129 294 730
Поступление	—	—	210 133	—	13 488 545	13 698 678
Взнос в акционерный капитал (Примечание 13)	164 998	29 925	585 206	140 262	—	920 391
Переоценка	(2 072 226)	(16 011 771)	(3 372 415)	73 495	1 271 719	(20 111 198)
Выбытие	(5 412)	(234 058)	(43 082)	(71 353)	(140 116)	(494 021)
Перевод между категориями	5 511 060	2 317 260	5 535 885	928 710	(14 292 915)	—
На 31 декабря 2012 г.	27 934 928	38 353 656	34 942 907	7 121 216	14 955 873	123 308 580
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2011 г.	(2 976 635)	(34 851 851)	(8 140 496)	(7 515 949)	(1 892 139)	(55 377 070)
Отчисления за год	(659 392)	(2 256 608)	(1 313 076)	(583 587)	—	(4 812 663)
Переоценка	(96 696)	5 853 253	1 802 133	5 619 594	—	13 178 284
Обесценение при первоначальном признании активов, полученных по договорам финансовой аренды (Примечание 14)	—	—	(122 558)	—	—	(122 558)
Выбытие	71 118	19 430	51 589	215 857	—	357 994
На 31 декабря 2011 г.	(3 661 605)	(31 235 776)	(7 722 408)	(2 264 085)	(1 892 139)	(46 776 013)
На 1 января 2012 г.	(3 661 605)	(31 235 776)	(7 722 408)	(2 264 085)	(1 892 139)	(46 776 013)
Отчисления за год	(810 138)	(1 687 085)	(1 252 569)	(466 263)	—	(4 216 055)
Переоценка	1 430 606	9 783 862	2 705 487	6 890	—	13 926 845
Обесценение при первоначальном признании активов, полученных по договорам финансовой аренды (Примечание 14)	—	—	(61 364)	—	—	(61 364)
Выбытие	1 993	180 752	21 509	28 625	—	232 879
На 31 декабря 2012 г.	(3 039 144)	(22 958 247)	(6 309 345)	(2 694 833)	(1 892 139)	(36 893 708)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	20 674 903	21 016 524	24 304 772	3 786 017	12 736 501	82 518 717
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	24 895 784	15 395 409	28 633 562	4 426 383	13 063 734	86 414 872

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Переоценка

Переоценка объектов основных средств по справедливой стоимости проводилась по состоянию на 31 декабря 2012 г. Переоценка производилась на основании данных отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию и недавний опыт по проведению оценки объектов схожей категории, расположенных на той же территории. Справедливая стоимость оценивалась на базе соответствующих методик оценки с применением следующих подходов и допущений:

- При применении доходного подхода с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков была получена общая сумма справедливой стоимости, равная 86 414 872. Данная сумма была затем распределена между отдельными объектами основных средств пропорционально их восстановительной стоимости с учетом износа;
- Выполненная Группой переоценка наиболее чувствительна к следующим допущениям:

	2013 г.	2014-2015 гг.	2016-2017 гг.	2018-2024 гг.	2025-2030 гг.
Доходность на инвестированный капитал, %	1,00	1,00	1,00-11,00	11,00	11,00
Увеличение объемов транспортировки, %	0,75	(4,10) - 1,96	1,95	(0,67) -0,83	0,83
Технологические потери в пределах установленной нормы, %	10,55	10,56	10,56	10,56	10,56
Средневзвешенная стоимость капитала (СВСК), %	9,97	9,97	9,97	9,97	9,97
Индекс эффективности операционных расходов, %	3,00	3,00	3,00	2,38-2,91	1,85-2,29

Доходность на инвестированный капитал – Группа приняла в расчет снижение стоимости капитала, объявленное органами власти С.-Петербурга и Ленинградской области в июле 2012 года. Увеличение нормы прибыли на вложенный капитал на 1% приведет к росту возмещаемой стоимости ПГДП на 17%.

Увеличение объемов транспортировки – Группа проанализировала тенденции изменения объемов транспортировки в предыдущие периоды, а также планы руководства и аналитические прогнозы в отношении будущих объемов энергопотребления в Санкт-Петербурге и Ленинградской области. Если Группа не сможет обеспечить роста объемов транспортировки, возмещаемая стоимость ПГДП снизится на 20%.

Технологические потери в пределах установленной нормы – Группа предположила снижение в будущем нормы технологических потерь в результате мер, направленных на предотвращение таких потерь, и за счет установки более точного оборудования по учету расхода электричества. Увеличение нормативных технологических потерь на 1% привело бы к снижению возмещаемой стоимости ПГДП на 14%.

Средневзвешенная стоимость капитала (СВСК) – Группа предположила снижение в будущем стоимости капитала, преимущественно вследствие ожидаемого снижения уровня инфляции. В случае увеличения СВСК на 1%, возмещаемая стоимость ПГДП снизится на 16%.

Индекс эффективности операционных расходов - Группа предположила повышение индекса эффективности операционных расходов, которое, как ожидается, приведет к дальнейшему снижению тарифов за транспортировку. Повышение индекса эффективности на 1% привело бы к увеличению возмещаемой стоимости ПГДП на 2%.

Расчет потоков денежных средств после 2030 года производился с использованием долгосрочного среднегодового *индекса инфляции* в России в размере 3%. Снижение индекса инфляции на 1% привело бы к снижению возмещаемой стоимости ПГДП на 5%. В целом, изменениям в допущении о долгосрочном среднегодовом *индексе инфляции* сопутствуют изменения аналогичной направленности в допущениях для СВСК.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Переоценка (продолжение)

	Производст- венные здания	Линии электро- передач	Оборудование, силовое оборудование, подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Снижение справедливой стоимости, отраженное в отчете о совокупном доходе	(393 940)	(2 183 877)	(2 271 081)	(122 331)	1 370 336	(3 600 893)
Снижение справедливой стоимости, отнесенное на капитал	(247 680)	(4 044 032)	1 604 153	202 716	(98 617)	(2 583 460)
Итого	(641 620)	(6 227 909)	(666 928)	80 385	1 271 719	(6 184 353)

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Активы, полученные по договорам финансовой аренды и учтенные в составе основных средств, имели следующую структуру:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Стоимость	414 353	4 600 824
Накопленный износ	(59 287)	(1 111 219)
Остаточная стоимость	355 066	3 489 605

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, были заложены в качестве обеспечения обязательств по указанным договорам.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды в сумме 210 133 (2011 г.: 712 366), были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Таким образом, потоки денежных средств по инвестиционной деятельности, представленные в консолидированном отчете о движении денежных средств, отражают фактические денежные операции.

5. Авансы, выданные строительным организациям

Авансы, выданные строительным организациям в сумме 508 158 (на 31 декабря 2011 г.: 854 343) отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 199 650 (на 31 декабря 2011 г.: 202 582). Информация об изменениях в резерве под обесценение авансов, выданных строительным организациям, раскрыта в Примечании 12.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС, подлежащий возмещению более чем через 12 месяцев	275 540	734 486
Долгосрочные авансы	83 819	30 849
Гарантийный депозит	71 721	71 721
Прочие долгосрочные активы	2 987	6 123
Итого	434 067	843 179

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	3 311 829	5 651 174
Остатки на расчетных банковских счетах в рублях и кассовые остатки	201 793	1 457 364
Итого	3 513 622	7 108 538

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имела депозитные договоры с первоначальным сроком менее 3 месяцев с рядом банков под годовые процентные ставки от 2,1% до 9,5% в случае поддержания Группой минимального остатка денежных средств на счетах. Процентный доход в сумме 232 351 за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., признан в составе финансовых доходов.

8. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции в сумме 2 266 000 представлены депозитами, размещенными в ОАО «Банк Таврический» под 7,5%-11,0% годовых, с первоначальными сроками погашения от 4 до 12 месяцев. Процентный доход в сумме 70 117 за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., признан в составе финансовых доходов.

9. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 479 172 (2011 г.: 386 263)	1 729 469	868 593
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 28 361 (2011 г.: 25 138)	349 650	122 451
Итого	2 077 119	991 044

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определена руководством на основании оценки платежеспособности конкретных клиентов, платежных тенденций в отрасли, последующих поступлений и расчетов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Группа проводит регулярный анализ способности дебиторов погашать их платежные обязательства и создает резерв под обесценение, отражающий расчет потенциальных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму чистой дебиторской задолженности через прямое погашение и неденежные взаимозачеты, соответственно, балансовые суммы существенно не отличаются от их справедливой стоимости. Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 12.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

В отношении торговой дебиторской задолженности, а также других видов дебиторской задолженности, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными по состоянию на отчетную дату, информация о том, что должники не выполняют свои обязательства по оплате, отсутствует, так как Группа осуществляет постоянный мониторинг кредитоспособности контрагентов, а также осуществляет периодическую сверку задолженности. На торговую и прочую дебиторскую задолженность не начисляются проценты, и она, как правило, погашается в течение календарного года.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	Дебиторская задолженность (услуги по транспортировке)	Дебиторская задолженность (услуги по технологическому присоединению)	Прочие дебиторы	Итого
31 декабря 2012 г.				
Непросроченная и необесцененная	1 014 419	9 054	143 149	1 166 622
Просроченная:				
0-30 дней	3 984	318 636	68 002	390 622
30-90 дней	28 765	2 546	84 967	116 278
90-180 дней	—	295 794	33 639	329 433
180-365 дней	—	52 832	19 893	72 725
Более 1 года	—	1 439	—	1 439
Итого	1 047 168	680 302	349 650	2 077 119
31 декабря 2011 г.				
Непросроченная и необесцененная	574 549	87 469	122 451	784 469
Просроченная:				
0-30 дней	31 284	9 578	—	40 862
30-90 дней	702	26 854	—	27 556
90-180 дней	—	18 683	—	18 683
180-365 дней	—	22 256	—	22 256
Более 1 года	—	97 218	—	97 218
Итого	606 535	262 058	122 451	991 044

На 31 декабря 2012 г. суммы просроченной, но не обесцененной задолженности преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность от клиентов-получателей услуг по технологическому присоединению, задержавших оплату сверх договорного срока. Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму дебиторской задолженности через прямое погашение. Соответственно, резерв под обесценение такой задолженности на указанные даты не создавался.

10. Запасы за вычетом обесценения

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Материалы (по себестоимости)	136 707	147 225
Запасные части (по себестоимости)	70 880	86 232
Спецодежда (по себестоимости)	29 682	24 428
Инвентарь (по себестоимости)	19 262	11 591
Прочие запасы (по себестоимости)	22 653	20 129
Итого	279 184	289 605

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Запасы за вычетом обесценения (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. запасы отражены по себестоимости за вычетом резерва под обесценение в сумме 144 236 (31 декабря 2011 г.: 127 721).

11. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС к возмещению за вычетом резерва под обесценение в сумме 110 533 (2011 г.: 102 693)	2 941 628	2 945 239
Предоплата и авансы, выданные поставщикам, за вычетом резерва под обесценение в сумме 62 723 (2011 г.: 75 475)	146 400	552 201
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	7 766	6 408
Прочие краткосрочные активы	4 004	—
Итого	3 099 798	3 503 848

Информация об изменении резерва под обесценение НДС к возмещению, предоплат и авансов, выданных поставщикам, раскрыта в Примечании 12.

12. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	НДС к возмещению	Авансы поставщикам	Авансы строительным подрядчикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2011 г.	383 336	89 535	27 195	420 436	35 834	956 336
Начислено за год	222 796	39 439	53 413	344 690	9 688	670 026
Восстановление резерва	(55 972)	(14 223)	(2 813)	(71 849)	(19 840)	(164 697)
Использование резерва	(163 897)	(12 058)	(2 320)	(490 695)	(544)	(669 514)
На 31 декабря 2011 г.	386 263	102 693	75 475	202 582	25 138	792 151
Начислено за год	167 305	12 086	35 521	98 509	22 386	335 807
Восстановление резерва	(24 354)	(4 246)	(37 325)	(46 774)	(9 312)	(122 011)
Использование резерва	(50 042)	-	(10 948)	(54 667)	(9 851)	(125 508)
На 31 декабря 2012 г.	479 172	110 533	62 723	199 650	28 361	880 439

13. Капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обыкновенные акции	1 135 061 313	926 021 679	5 075 155	4 866 115
Привилегированные акции	93 264 311	93 264 311	625 603	625 603
Итого	1 228 325 624	1 019 285 990	5 700 758	5 491 718

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. за акцию. Обыкновенные акции дают их держателям право голоса, но не гарантируют выплаты дивидендов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Капитал (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

В 2012 году Группа завершила размещение по закрытой подписке 209 039 634 обыкновенных акций. Общая сумма привлеченного дополнительного капитала составила 2 964 009. Подписчиками на дополнительные акции выступили ОАО «Холдинг МРСК» и частные лица (несущественная часть акций), которые в совокупности выплатили 2 043 618 в форме денежных средств, а также правительство С-Петербурга, передавшее активы справедливой стоимостью 920 391.

Сумма 2 754 969, представляющая собой превышение справедливой стоимости переданного возмещения в общей сумме 2 964 009 над номинальной стоимостью выпущенных акций, составлявшей 209 040, была учтена в составе эмиссионного дохода.

Привилегированные акции

Привилегированные акции имеют преимущество перед обыкновенными в случае ликвидации, но не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений или поправок в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в ежегодных общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли Группы по данным отчетности, составленной по российским правилам бухгалтерского учета, разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Соответственно, для целей расчета дохода на акцию привилегированные акции Группы рассматриваются как долевые инструменты (Примечание 24).

Распределяемая прибыль

Распределяемая прибыль всех компаний в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли каждого из них, рассчитанной по российским правилам бухгалтерского учета. Чистая прибыль Компании и ее дочерних предприятий, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, на 31 декабря 2012 г. составила 1 443 730 (31 декабря 2011 г.: 1 696 507). Нераспределенная прибыль, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, на 31 декабря 2011 г. составила 13 161 125 (31 декабря 2011 г.: 10 989 721).

Дивиденды объявленные и выплаченные

В 2012 году были объявлены дивиденды за год по 31 декабря 2011 г. в сумме 1,5198 руб. на привилегированную акцию (на обыкновенную акцию – ноль). Общая сумма дивидендов, начисленных в 2012 году за год по 31 декабря 2011 г., составила 141 742 (31 декабря 2010 г.: 380 861). На дату выпуска настоящего отчета дивиденды за год по 31 декабря 2012 г. не объявлялись.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Капитал (продолжение)

Прочие резервы

	Резерв по переоценке активов	Чистая неререализованная прибыль от инвестиций в наличии для продажи	Итого
На 1 января 2011 г.	28 674 927	(15 533)	28 659 394
Переоценка основных средств, за вычетом налогового эффекта в сумме 1 524 767	(6 099 068)	—	(6 099 068)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налогового эффекта в сумме 43 890	(209 864)	—	(209 864)
Нереализованный убыток от инвестиций в наличии для продажи, за вычетом налогового эффекта в сумме 660	—	(2 640)	(2 640)
На 31 декабря 2011 г.	22 365 995	(18 173)	22 347 822
Переоценка основных средств, за вычетом налогового эффекта в сумме 516 692	(2 066 768)	—	(2 066 768)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налогового эффекта в сумме 32 866	(131 465)	—	(131 465)
Реклассификация неререализованного убытка от инвестиций в наличии для продажи в отчет о совокупном доходе, за вычетом налогового эффекта в сумме 4 544	—	18 173	18 173
На 31 декабря 2012 г.	20 167 762	—	20 167 762

Резерв по переоценке активов отражает прирост справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства, а также ее снижение в той степени, в которой это снижение компенсирует прирост стоимости того же актива, признанный ранее в составе капитала.

14. Кредиты и займы

		Эффективная ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты		7,01%-10,11%	2013-2016	24 696 022	20 834 871
Облигации, выпущенные Группой	Руб.				
серия 02		8,54%	2012	—	3 108 957
серия 03	Руб.	8,02%	2012	—	3 046 915
серия 04	Руб.	8,75%	2017	3 041 601	—
Обязательства по финансовой аренде	Руб.	14,86% - 32,32%	2013-2015	53 377	586 643
Итого кредиты и займы				27 791 000	27 577 386
За вычетом краткосрочной части банковских кредитов		7,51% - 7,72%	2013	(7 071 080)	(34 871)
За вычетом краткосрочной части обязательств по облигациям	Руб.			—	—
серия 02				—	(3 108 957)
серия 03				—	(3 046 915)
серия 04		8,75%	2013	(48 900)	—
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	Руб.	14,86% - 32,32%	2013	(33 321)	(358 562)
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности				(7 153 301)	(6 549 305)
Долгосрочная задолженность, за вычетом краткосрочной части				20 637 699	21 028 081

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Облигационные займы

В 2012 году Группа в полном объеме исполнила обязательства по выплате купонного дохода по 10-му купону второго и третьего облигационных займов в сумме 127 749 и 119 970, соответственно, а также погасила основную сумму задолженности по второму и третьему облигационным займам в размере 3 000 000 по каждому из них.

В апреле 2012 года Группа зарегистрировала четвертый выпуск 3 000 000 документарных облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая с 10 процентными купонными выплатами. Выплаты по каждому купону производятся на 182-й день. Процентная ставка по купонам установлена в размере 8,50% годовых. Срок погашения облигаций наступает в апреле 2017 г. через 1820 дней с даты размещения. Право досрочного погашения может быть реализовано в срок до 2 недель после 21 апреля 2015 г.

Кредиты

В 2012 году Группа заключила договоры о предоставлении невозобновляемых кредитных линий с ОАО «Сбербанк» на общую сумму 4 000 000 сроками до апреля-мая 2014 года по ставкам от 9,09% до 9,99%. По указанным договорам Группа получила 3 853 736 и досрочно выплатила 3 000 000.

В декабре 2012 года Группа досрочно погасила кредитные обязательства в сумме 400 000 и 993 000 по договорам, заключенным с ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» и ОАО «Сбербанк» в 2011 году.

В 2012 году Группа получила ряд траншей на общую сумму 364 206 от ОАО АКБ «Связь-банк» по договорам о невозобновляемых кредитных линиях сроком до мая 2014 года по ставке 8,90%.

В апреле 2012 года Группа заключила договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с Внешэкономбанком на общую сумму 4 700 000 сроком до мая 2020 года по ставке Моспрайм3М+2,83%. На 31 декабря 2012 года по указанному договору Группой было получено 4 019 644.

Ограничения и договорные условия

Группа имеет обязательства по договору с Внешэкономбанком, согласно которым банк имеет право требовать досрочного погашения задолженности в случае значительного долговременного ухудшения финансового или хозяйственного положения заемщика. По договору с Внешэкономбанком Группа приняла на себя следующие обязательства:

- поддерживать следующие годовые финансовые показатели (рассчитанные по данным отчетности по МСФО):
 - Отношение чистого долга к EBITDA – не выше 3:1;
 - Отношение чистого долга к Капиталу – не выше 2:1;
 - Отношение Капитала к Суммарным активам – не ниже 0,4:1
 - Отношение EBITDA к процентным выплатам по кредитам и займам – не ниже 5;
- предоставлять следующие виды финансовой отчетности:
 - неаудированная годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета – предоставляется в налоговый орган не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным;
 - неаудированная квартальная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета – предоставляется в налоговый орган не позднее 15 мая, августа, ноября отчетного года;
 - аудированная годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета – предоставляется не позднее 31 мая года, следующего за отчетным;
 - прошедшая обзорную проверку промежуточная консолидированная финансовая отчетность по МСФО по состоянию на 30 июня – предоставляется не позднее 31 октября отчетного года;
 - неаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность по МСФО – предоставляется не позднее 30 мая года, следующего за отчетным;
 - аудированная годовая консолидированная финансовая отчетность по МСФО – предоставляется не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.
- соблюдать некоторые ограничения по реструктуризации Группы без согласования с банком.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты (продолжение)

Ограничения и договорные условия (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа соответствовала всем указанным условиям и ограничениям, за исключением соотношения EBITDA к процентам, выплаченным по кредитам и займам. Банк имеет право потребовать выплаты основной суммы долга и процентов до наступления соответствующих сроков погашения, если Группа не устранил нарушение указанного договорного условия до даты представления следующей финансовой отчетности сроком до 31 октября 2013 г.

Обязательства по финансовой аренде

На 31 декабря 2012 г. Группа заключила ряд соглашений о финансовой аренде электропередающего оборудования, которое было получено Группой на отчетную дату и, соответственно, было отражено в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды указаны ниже.

	В течение следующего года	В течение 2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 г.				
Минимальные будущие арендные платежи	38 727	23 005	—	61 732
Минус: будущие расходы по процентам	(5 406)	(2 949)	—	(8 355)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	33 321	20 056	—	53 377
На 31 декабря 2011 г.				
Минимальные будущие арендные платежи	457 772	252 695	—	710 467
Минус: будущие расходы по процентам	(99 210)	(24 614)	—	(123 824)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	358 562	228 081	—	586 643

Все договоры лизинга полностью обеспечены арендуемыми активами Группы (Примечание 4).

В 2012 году основными лизингодателями Группы являлись ЗАО «Росгазлизинг» и ООО «ВТБ-Лизинг» (2011 г.: ООО «Голдлайн» и ООО «ВТБ-Лизинг»).

В октябре 2012 года Группа расторгла 11 договоров аренды с ООО «Голдлайн» и ООО «ВТБ-Лизинг», одновременно заключив с ними договоры на покупку арендуемого оборудования. Обязательства по аренде по указанным договорам на дату расторжения составили 284 215. Убыток в сумме 17 860, представляющий собой разницу между обязательством по аренде и суммой задолженности перед арендодателем по вновь заключенным договорам купли-продажи, был учтен в составе операционных расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

В связи с тем, что в отношении некоторых договоров финансовой аренды имеется существенный временной разрыв между датой возникновения арендных отношений и началом срока аренды, Группа должна оплачивать большую часть справедливой стоимости имущества до даты его фактического получения. Поскольку на момент получения арендуемого имущества текущая стоимость prepaid и будущих минимальных арендных платежей превышала его справедливую стоимость, при первоначальном признании Группа вынуждена была признать убыток от обесценения активов. В результате, убыток в сумме 61 364 (2011 г.: 122 558) был отражен в составе операционных расходов отчета о совокупном доходе за 2012 год (Примечание 20).

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды, оборудование по которым по состоянию на 31 декабря 2012 г. не было получено. В связи с этим обязательства, связанные с указанными договорами финансовой аренды, не были отражены в настоящей финансовой отчетности. Приведенная стоимость минимальных будущих арендных платежей по таким договорам на 31 декабря 2011 г. составляла 60 236, а будущие расходы по процентам составляли 11 324. На 31 декабря 2011 г. Группой были уплачены авансы по данным договорам на сумму 103 713.

15. Обязательства по пенсионным выплатам

Группа уплачивает за своих работников обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые относятся на расходы текущего периода на протяжении трудовой деятельности работника. За год по 31 декабря 2012 г. общая сумма таких взносов составила 667 878 (2011 г.: 615 557).

Дополнительно к взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации Группа также обеспечивает сотрудников негосударственной пенсией, используя нефондируемый пенсионный план с установленными выплатами.

Для большинства работников действуют пенсионные планы с установленными выплатами. Пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение при достижении возраста, дающего право на государственную пенсию по старости, который в настоящее время составляет в среднем 60,5 лет для женщин и 64 года для мужчин. Размер выплат рассчитывается по формуле, согласно которой пенсия зависит от ряда параметров, в том числе от зарплаты сотрудников на момент выхода на пенсию и их трудового стажа в Группе.

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению по пенсионному плану с установленными выплатами осуществляется негосударственным пенсионным Фондом Электроэнергетики, являющимся связанной стороной Группы (Примечание 26).

Группа также предоставляет прочие виды долгосрочных вознаграждений, имеющих характер установленных выплат, таких как дополнительные выплаты работникам в связи с выходом на пенсию, материальную помощь в случае смерти работника, премирование к юбилейным датам.

На 31 декабря 2012 г. в пенсионном плане с установленными выплатами участвовали 6 182 работающих сотрудников и 1 283 пенсионеров (31 декабря 2011 г.: 6 117 и 1 311 соответственно).

Для целей представления отчетности, единовременные пособия в связи с выходом на пенсию, пенсионные выплаты и пособия в связи со смертью работника классифицированы как «выплаты после прекращения работы»; премии к юбилейным датам и материальная помощь на похороны близких родственников работников классифицированы как «долгосрочные вознаграждения работникам».

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. чистые обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами и прочим планам вознаграждения работников после прекращения работы включали следующее:

	2012 г.			2011 г.		
	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	(557 367)	(390 276)	(167 091)	(449 850)	(327 293)	(122 557)
Непризнанные чистые актуарные прибыли	6 169	6 169	–	(28 237)	(28 237)	–
Непризнанная стоимость прошлых услуг	61 738	61 738	–	68 046	68 046	–
Чистые пенсионные обязательства в отчете о финансовом положении	(489 460)	(322 369)	(167 091)	(410 041)	(287 484)	(122 557)

Ниже приводятся изменения дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2012 и 2011 гг.:

	2012 г.			2011 г.		
	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	449 850	327 293	122 557	438 280	348 778	89 502
Процентные расходы по обязательствам	39 686	28 502	11 184	34 267	26 843	7 424
Стоимость текущих услуг	30 328	16 249	14 079	23 109	14 740	8 369
Стоимость прошлых услуг (признанная и непризнанная)	23 401	1 746	14 538	(13 631)	(13 631)	–
Выплаченные пенсионные вознаграждения	(36 614)	(17 920)	(18 694)	(40 206)	(29 708)	(10 498)
Актуарные убытки/(прибыли) по обязательству	50 716	34 406	23 427	20 574	(7 186)	27 760
Доход от сокращения плана	–	–	–	(12 543)	(12 543)	–
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	557 367	390 276	167 091	449 850	327 293	122 557

Ниже приводятся изменения чистой стоимости пенсионных обязательств в 2012 и 2011 гг.:

	2012 г.			2011 г.		
	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам
Чистые пенсионные обязательства на 1 января	410 041	287 484	122 557	351 312	261 810	89 502
Чистый расход	116 033	52 805	63 228	98 935	55 382	43 553
Выплаченные вознаграждения	(36 614)	(17 920)	(18 694)	(40 206)	(29 708)	(10 498)
Чистые пенсионные обязательства на 31 декабря	489 460	322 369	167 091	410 041	287 484	122 557

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Чистый расход по планам с установленными выплатами в 2012 и 2011 гг. составил:

	2012 г.			2011 г.		
	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам	Всего	Выплаты после прекращения работы	Долгосрочные вознаграждения работникам
Стоимость текущих услуг	30 328	16 249	14 079	23 109	14 740	8 369
Процентные расходы	39 686	28 502	11 184	34 267	26 843	7 424
Чистый актуарный убыток, признанный в течение периода	23 427	—	23 427	36 913	9 153	27 760
Признанная стоимость прошлых услуг	22 592	8 054	14 538	9 699	9 699	—
Доход от сокращения плана	—	—	—	(5 053)	(5 053)	—
Чистый расход по плану с установленными выплатами	116 033	52 805	63 228	98 935	55 382	43 553

Чистые расходы по плану с установленными выплатами были включены в строку «Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря основные актуарные допущения в отношении пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами были следующими:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконтирования (актуарная норма доходности), %	7,2	8,5
Будущее повышение заработной платы, %	7,5	7,5
Будущая норма инфляции, %	6,0	6,0

Приведенная стоимость обязательств по пенсионному плану, а также корректировка обязательств на основе фактических результатов за текущий и четыре предыдущих периода, представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Обязательства по плану с установленными выплатами	(557 367)	(449 850)	(438 280)	(374 822)	(421 168)
Корректировка обязательств по плану на основе фактических результатов	16 230	(40 641)	5 715	56 625	(32 967)

В 2013 году Группа предполагает сделать взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере 36 801.

16. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные авансы полученные	1 710 088	4 815 563
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	76 216	68 743
Итого	1 786 304	4 884 306

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	7 535 668	6 109 837
Задолженность по заработной плате	506 189	533 860
Задолженность по прочим налогам	147 390	124 597
Прочее	456 836	326 184
Итого	8 646 083	7 094 478

18. Резервы

Изменения в резервах за отчетный период представлены в таблице ниже:

	Резервы
На 1 января 2011 г.	37 196
Начислено за год	104 720
Использование резерва	(1 985)
Восстановление резерва	(18 160)
На 31 декабря 2011 г.	121 771
Начислено за год	181 045
Использование резерва	(60 621)
Восстановление резерва	(65 100)
На 31 декабря 2012 г.	177 095

Резервы относятся к искам, поданным против Группы в ходе обычного ведения деятельности. Ожидается, что резерв, созданный на 31 декабря 2012 г., будет использован в 2013 году. Руководство Группы считает, что судебные решения по существующим искам не приведут к значительным убыткам, превышающим размер начисленного резерва.

19. Выручка

	2012 г.	2011 г.
Транспортировка электроэнергии по сетям	28 551 411	28 426 787
Технологические потери в пределах установленной нормы	(5 030 674)	(5 531 506)
Транспортировка электроэнергии по сетям за вычетом стандартных (ожидаемых) потерь	23 520 737	22 895 281
Технологическое присоединение к электрическим сетям	7 579 648	8 629 336
Прочие доходы	2 034 162	732 178
Итого	33 134 547	32 256 795

В 2012 году выручка от транспортировки электроэнергии (до вычета стандартных (ожидаемых) технологических потерь) от ОАО «ПСК» и ООО «Энергия-холдинг» составила 18 997 352 (2011 г.: 19 358 904) и 3 455 843 (2011 г.: 4 411 197), соответственно, что составляет 78% (2011 г.: 84%) от общей суммы выручки от транспортировки электроэнергии до вычета технологических потерь в пределах установленной нормы. Услуги технологического присоединения в сумме 747 423 (2011 г.: 3 661 767) были оплачены заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Операционные расходы

	2012 г.	2011 г.
Расходы по транспортировке электроэнергии	13 380 789	13 402 812
Износ основных средств (Примечание 4)	4 216 055	4 812 663
Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы	4 160 787	4 111 829
Обесценение основных средств (Примечание 4)	3 600 893	4 255 798
Ремонт и обслуживание	1 308 874	1 040 880
Арендная плата	466 933	471 637
Агентские услуги	448 623	7 082
Телекоммуникационные и информационные услуги	348 134	347 876
Сырье и материалы	307 124	261 252
Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности (Примечание 12)	213 796	505 329
Налоги, кроме налога на прибыль	212 485	178 544
Расходы на социальную сферу	195 672	200 605
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	192 750	142 401
Расходы на содержание вневедомственной охраны	128 689	119 539
Коммунальные услуги	105 635	118 840
Услуги коммерческого учета электроэнергии	93 213	110 857
Амортизация нематериальных активов (Примечание 3)	87 344	114 747
Обесценение активов, полученных по договорам финансовой аренды (Примечание 14)	61 364	122 558
Резерв под обесценение запасов	28 918	15 393
(Восстановление резерва)/ обесценение нематериального актива (Примечание 3)	(129 110)	148 440
Прочие операционные расходы	1 230 262	1 014 061
Итого	30 659 230	31 503 143

21. Финансовые доходы

	2012 г.	2011 г.
Проценты к получению	302 468	60 754
Прочие финансовые доходы	—	730
Итого	302 468	61 484

22. Финансовые расходы

	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы по кредитам	1 755 555	914 287
Процентные расходы по облигациям	268 819	508 267
Процентные расходы по финансовой аренде	92 431	228 884
Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	49 317	—
Прочие финансовые расходы	9 273	8 406
Итого	2 175 395	1 659 844

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Налог на прибыль

Консолидированный отчет о совокупном доходе	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий расход по налогу на прибыль	545 975	846 357
Отложенный налог на прибыль:		
Относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(176 452)	(747 789)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	369 523	98 568

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	2012 г.	2011 г.
Отложенный налог, относящийся к статьям, отнесенным непосредственно на прочий совокупный доход:		
Переоценка основных средств	516 692	1 524 767
Нереализованный убыток по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	—	660
Реклассификация резерва нереализованной прибыли по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в отчет о совокупном доходе	(4 544)	—
Налог на прибыль, отнесенный непосредственно на прочий совокупный доход	512 148	1 525 427

Ниже приводится сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за годы по 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
Бухгалтерская прибыль / (убыток) до налогообложения	602 390	(844 708)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль по ставке 20%	120 478	(168 942)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	249 045	267 510
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе по эффективной ставке 61% (2011 г.: 12%)	369 523	98 568

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2012 г. относится к следующему:

	Движение в 2012 г., отнесенное на			
	31 декабря 2011 г.	Капитал	Прибыль или убыток за период	31 декабря 2012 г.
<i>Налоговый эффект отложенных налоговых активов:</i>				
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	245 899	—	(30 976)	214 923
Начисленные расходы и резервы	121 233	—	36 354	157 587
Признание выручки	23 892	—	88 352	112 244
Обязательства по пенсионным выплатам	82 008	—	15 884	97 892
Начисление расходов на персонал	69 617	—	(17 150)	52 467
Обесценение нематериальных активов	64 960	—	(25 822)	39 138
Резерв под обесценение запасов	21 627	—	7 220	28 847
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	4 544	(4 544)	9 864	9 864
Прочее	42 969	—	(23 856)	19 113
Итого отложенные налоговые активы	676 749	(4 544)	59 870	732 075
<i>Налоговый эффект отложенных налоговых обязательств:</i>				
Основные средства	(3 695 550)	516 692	120 034	(3 058 824)
Отложенные расходы	(31 963)	—	4 480	(27 483)
Дисконтирование выпущенных облигаций и полученных займов	(480)	—	(9 787)	(10 267)
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(7 452)	—	1 855	(5 597)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 735 445)	516 692	116 582	(3 102 171)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(3 058 696)	512 148	176 452	(2 370 096)

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Налог на прибыль (продолжение)

	Движение в 2011 г., отнесенное на			
	31 декабря 2010 г.	Капитал	Прибыль или убыток за период	31 декабря 2011 г.
<i>Налоговый эффект отложенных налоговых активов:</i>				
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	190 051	—	55 848	245 899
Списание выручки	13 797	—	10 095	23 892
Резерв под обесценение запасов	18 628	—	2 999	21 627
Обязательства по пенсионным выплатам	70 262	—	11 746	82 008
Начисление расходов на персонал	33 063	—	36 554	69 617
Обесценение нематериальных активов	35 272	—	29 688	64 960
Начисленные расходы и резервы	9 754	—	111 479	121 233
Прочее	77 631	—	(34 662)	42 969
Итого отложенные налоговые активы	448 458	—	223 747	672 205
<i>Налоговый эффект отложенных налоговых обязательств:</i>				
Основные средства	(5 751 104)	1 524 767	530 787	(3 695 550)
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	3 884	660	—	4 544
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(9 133)	—	1 681	(7 452)
Дисконтирование выпущенных облигаций	(2 777)	—	2 297	(480)
Отложенные расходы	(21 240)	—	(10 723)	(31 963)
Итого отложенные налоговые обязательства	(5 780 370)	1 525 427	524 042	(3 730 901)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(5 331 912)	1 525 427	747 789	(3 058 696)

24. Прибыль на акцию

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	1,829,821	926,022
Средневзвешенное число находящихся в обращении привилегированных акций, тысячи	93,264	93,264
Чистая прибыль / (убыток), приходящиеся на акционеров материнской компании	234,650	(950,511)
- относящийся к владельцам обыкновенных акций	223,270	(863,540)
- относящийся к владельцам привилегированных акций	11,380	(86,971)
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию - базовый и разводненный, руб.	0.12	(0.93)
Прибыль / (убыток) на привилегированную акцию - базовый и разводненный, руб.	0.12	(0.93)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Договорные и условные обязательства

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде преимущественно представляют собой договорные обязательства по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и земельных участков, на которых расположены линии электропередач и оборудование Группы. Указанные договоры аренды без права расторжения заключены на сроки от 5 до 49 лет с возможностью продления. Расходы по арендным платежам за 2012 год в сумме 466 933 (2011 г.: 471 637) были отражены в отчете о совокупном доходе (Примечание 20).

Ниже приводятся минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам операционной аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
В течение одного года	413 930	304 389
Свыше одного года, но не более пяти лет	1 250 776	630 723
Свыше пяти лет	708 599	570 376
Итого	2 373 304	1 505 488

Обязательства по приобретению основных средств

На 31 декабря 2012 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 14 785 852 (на 31 декабря 2011 г.: 15 671 449).

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры, а также в улучшение благосостояния своих работников, занятых на производстве. В частности, Группа участвует в строительстве, развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений и удовлетворении прочих социальных нужд в тех регионах, в которых осуществляет свою хозяйственную деятельность. Все затраты по обязательствам в социальной сфере относятся на расходы по мере возникновения.

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности 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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В этом случае могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена.

Поскольку налоговое и прочее законодательство не охватывают все аспекты реструктуризации Группы, могут возникнуть определенные юридические и налоговые риски.

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятия Группы и их правопреемники осуществляли деятельность в энергетической отрасли Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Предприятия Группы проводят периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

У Группы имеются ограниченные страховые полисы в отношении ее активов, операций, гражданской ответственности или иных страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена тем рискам, в отношении которых у нее не имеется страхового покрытия.

Судебные разбирательства

Компании Группы периодически выступают сторонами судебных разбирательств, возникающих в ходе обычного ведения деятельности. По мнению руководства, не имеется текущих судебных разбирательств или иных непогашенных требований, которые могли бы при их окончательном разрешении оказать существенное неблагоприятное воздействие на финансовое положение Группы, помимо тех, под которые были созданы резервы (Примечание 18).

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

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, или находится под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы имелось сальдо по расчетам со следующими связанными сторонами.

Операции с Холдингом МРСК и компаниями под контролем Холдинга МРСК

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Дебиторская задолженность, в т.ч.</i>		
Авансы выданные	1 378	13
ОАО «ЭнергоУчет»	1 378	
ОАО «СЗ ЭУК»	–	13
Прочая дебиторская задолженность	98	33
ОАО «ЭнергоУчет»	65	
Холдинг МРСК	33	33
<i>Кредиторская задолженность, в т.ч.</i>		
Торговая кредиторская задолженность	3 613	4 813
Холдинг МРСК	3 590	4 813
ОАО «СЗ ЭУК»	23	–
Авансы полученные	13	–
ОАО «СЗ ЭУК»	13	–
Прочая кредиторская задолженность	588	–
ОАО «ЭнергоУчет»	588	–
	2012 г.	2011 г.
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	81 583	81 583
Холдинг МРСК	81 583	81 583

Негосударственный пенсионный фонд Электроэнергетики

Балансы по расчетам с НПФ Электроэнергетики представляли собой следующее:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочая дебиторская задолженность	131 736	122 820

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из генерального директора Компании и его заместителей, включая финансового директора и главного бухгалтера, а также членов Совета директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленная краткосрочными вознаграждениями работникам (заработная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы» отчета о совокупном доходе, составила 71 913 (2011 г.: 85 270).

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	71 913	85 270

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

В процессе операционной деятельности Группа осуществляет значительные операции с предприятиями, контролируруемыми государством. Выручка и закупки от предприятий, контролируемых государством, оцениваются по регулируемым тарифам, если таковые установлены, в прочих случаях выручка и закупки оцениваются по рыночным ценам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная информация

Группа осуществляет операции в одном отраслевом сегменте, а именно, предоставление услуг по транспортировке электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, внутренним потребителям в одном географическом регионе – Санкт Петербурге и Ленинградской области. Результаты деятельности в этом сегменте, а также активы и обязательства на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам услуг представлен в Примечании 19.

Все активы Группы расположены на территории Санкт Петербурга и Ленинградской области.

Группа не имела заказчиков кроме сторон, раскрытых в Примечании 19, на которых приходилось бы свыше 10% доходов за годы по 31 декабря 2012 и 2011 гг.

28. Управление финансовым риском

На 31 декабря 2012 г. основные финансовые обязательства Группы включали банковские кредиты, облигации, обязательства по финансовой аренде (лизингу) и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных инструментов является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы есть различные финансовые активы, такие, как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают кредитный риск и риск ликвидности. Воздействие этих и других финансовых рисков на Группу описано ниже.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными, кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы, все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости задолженности, раскрытой в Примечании 9.

Выручка Группы от двух крупнейших заказчиков ОАО «ПСК» и ООО «Энергия Холдинг» раскрыта в Примечании 19.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, кредитный риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный размер риска соответствует балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций и финансовой аренды (лизинга).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовым риском (продолжение)

В следующей таблице представлена информация на 31 декабря 2011 и 2010 гг. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31 декабря 2012 г.	1 год	2 года	3 - 5 лет	более 5 лет
Выпущенные облигации	254 301	508 603	3 508 603	—
Процентные кредиты	8 978 201	9 263 199	10 385 687	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 739 432	1 800	102 401	—
Прочие финансовые обязательства	38 727	14 122	8 883	—
Итого	17 256 234	9 787 724	14 005 574	—

На 31 декабря 2011 г.	1 год	2 года	3 - 5 лет	более 5 лет
Выпущенные облигации	6 247 719	—	—	—
Процентные кредиты	782 299	3 632 260	20 006 366	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 430 355	1 800	104 201	—
Прочие финансовые обязательства	457 772	208 066	44 630	—
Итого	13 918 145	3 842 126	20 155 197	—

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех отраженных в консолидированной финансовой отчетности финансовых инструментов Группы по категориям:

	2012 г.		2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства	3 513 622	3 513 622	7 108 538	7 108 538
Краткосрочные инвестиции	2 266 000	2 266 000	—	—
Инвестиции в наличии для продажи	100	100	26 700	26 700
Дебиторская задолженность	2 077 119	2 077 119	991 044	991 044
Обязательства по договорам финансовой аренды	(53 377)	(53 377)	(586 643)	(586 643)
Краткосрочная часть кредитов и займов	(7 119 980)	(7 067 802)	(6 190 743)	(6 102 000)
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	(20 617 643)	(20 000 542)	(20 800 000)	(20 291 149)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 992 504)	(7 992 504)	(6 436 021)	(6 436 021)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, займов и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду коротких сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде оценивалась путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Справедливая стоимость заемных средств определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием процентных ставок, установленных с учетом кредитоспособности Группы. На 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость заемных средств приблизительно соответствовала их справедливой стоимости.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовым риском (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	100	–	–	100
	31 декабря 2011 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	26 700	–	–	26 700

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Для финансовых инструментов, котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определялась непосредственно на базе рыночных котировок (Уровень 1).

Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определялась с использованием оценочных методик или моделей, основанных, насколько это возможно, на допущениях, базирующихся на имеющихся рыночных ценах или ставках, в основном действующих на отчетную дату (Уровень 2).

Для прочих финансовых инструментов не представляется возможным определить справедливую стоимость ни прямо на базе рыночных котировок, ни косвенно с использованием оценочных методов и моделей, основанных на рыночных данных (Уровень 3). Для таких инструментов справедливая стоимость определена с использованием затратного метода.

В течение годов по 31 декабря 2012 и 2011 гг. трансферов внутри уровней оценки справедливой стоимости не производилось.

Сверка оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3

	Уровень 3		
	ОАО «СЗ ЭУК»	Прочие	Итого
На 1 января 2011 г.	29,900	100	30,000
Нереализованная прибыль (убыток), признанная в составе прочего совокупного дохода	(3,300)	–	(3,300)
На 31 декабря 2011 г.	26,600	100	26,700
Реклассификация нереализованного убытка, признанного в составе прочего совокупного дохода	(26,600)	–	(26,600)
На 31 декабря 2012 г.	–	100	100

Управление капиталным риском

Капитал включает в себя обыкновенные и привилегированные акции, приходящиеся на акционеров материнской компании.

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить новые акции.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовым риском (продолжение)

Управление капиталным риском (продолжение)

За годы по 31 декабря 2012 и 2011 гг. цели, политика и процессы управления капиталом не претерпели изменений.

Группа контролирует уровень капитала при помощи коэффициента платежеспособности, представляющего собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Согласно политике Группы, коэффициент заемных средств поддерживается в пределах до 80%. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, но исключает денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Процентные кредиты и займы (Примечание 14)	27 791 000	27 577 386
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	8 646 083	7 094 478
за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 7)	(3 513 622)	(7 108 538)
Чистая задолженность	32 923 461	27 563 326
Обыкновенные акции (Примечание 13)	5 075 155	4 866 115
Привилегированные акции (Примечание 13)	625 603	625 603
Итого капитал	5 700 758	5 491 718
Капитал и чистая задолженность	38 624 219	33 055 044
Коэффициент заемных средств	85%	83%

На 31 декабря 2012 г. Группа отвечала требованиям к акционерному капиталу, установленным законодательством Российской Федерации.

Валютный риск и риск изменения процентной ставки

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть операций по приобретению активов и привлечению заемных средств выражена в российских рублях.

29. События после отчетной даты

В феврале 2013 года ООО «РКС-Энерго» аннулировало договор с Группой. Выручка от продажи ООО «РКС-Энерго» услуг по транспортировке электроэнергии за 2012 год составила 2 564 095.

В марте 2013 года Группа получила ряд траншей на общую сумму 680 356 от ОАО «Внешэкономбанк», новый транш в размере 635 794 от ОАО АБ «Россия» и 146 264 от ОАО «Сбербанк» в рамках кредитных линий, описанных в Примечании 14.

Группой был получен транш в размере 400 000 по договору о возобновляемой кредитной линии с ОАО «Сбербанк», заключенному в 2011 году по ставке 7,86% сроком до сентября 2016 года и досрочно погашен весь баланс по договору.

Группа досрочно погасила кредитные обязательства перед 460 000 и 61 650 по договорам, заключенным с ОАО «Сбербанк» и ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» в 2010 году.