



**ИРКУТСКЭНЕРГО**  
ЭНЕРГОУГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ

**ОАО «Иркутскэнерго»**

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2013 года*

и аудиторское заключение

ОАО «Иркутскэнерго»  
Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

**Содержание**

Аудиторское заключение .....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	8
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.....	10



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477  
Факс +7 (495) 937 4400/99  
Internet www.kpmg.ru

## Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Иркутскэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Иркутскэнерго» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Иркутскэнерго»

Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации города Иркутска. Свидетельство от 20 ноября 1992 года серии ИРП-К № 1493.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Правобережному округу города Иркутска Иркутской области за № 1023801003313 12 июля 2002 года. Свидетельство серии 38 № 001632808.

664025, Иркутская область, город Иркутск, улица Сухэ-Батора, дом 3.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

#### *Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### *Важные обстоятельства*

В течение года Группа изменила учетную политику в отношении учета приобретений дочерних и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем. Эффект и причины данного изменения представлены в примечании 3.23 к консолидированной финансовой отчетности. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении корректировок, приведенных в примечании 3.23, внесенных Группой с целью пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года. По нашему мнению, данные корректировки являются надлежащими, и были должным образом применены.

  
Киселева Л.Р.  
Директор (доверенность от 3 октября 2011 года № 33/11)  
ЗАО «КПМГ»  
29 апреля 2014 года  
Москва, Российская Федерация



**ОАО «Иркутскэнерго»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года**  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Пояснение	2013	2012 Пересчитанный*	2011 Пересчитанный*
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	56 497	56 490
Гудвилл		561	561
Нематериальные активы	7	1 438	1 121
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 091	405
Долгосрочные инвестиции	9	21 279	11 270
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	10	310	-
Отложенные налоговые активы	24	847	941
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>82 023</b>	<b>70 788</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Производные финансовые инструменты		3	3
Краткосрочные инвестиции	13	14	5 142
Запасы	12	6 536	4 882
Дебиторская задолженность	11	11 859	11 725
НДС по приобретенным ценностям		135	214
Прочие оборотные активы		141	229
Денежные средства и их эквиваленты	14	829	607
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>19 517</b>	<b>22 802</b>
<b>Итого активы</b>		<b>101 540</b>	<b>93 590</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	15	4 767	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(227)	(165)
Добавочный капитал		894	244
Нераспределенная прибыль		40 946	45 836
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании</b>		<b>46 380</b>	<b>50 682</b>
Неконтролирующая доля участия		1 006	397
<b>Итого капитал</b>		<b>47 386</b>	<b>51 079</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	13 583	6 915
Обязательства по финансовой аренде	18	525	721
Отложенные налоговые обязательства	24	3 158	3 219
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	19	1 850	1 813
Обязательства по будущей рекультивации	20	3 720	2 830
Прочие долгосрочные обязательства		779	667
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>23 615</b>	<b>16 165</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	16	17 400	13 634
Обязательства по финансовой аренде	18	225	156
Кредиторская задолженность	21	8 787	8 718
Задолженность по налогам	17	3 320	3 213
Краткосрочная задолженность по вексям		2	103
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	19	164	184
Обязательства по будущей рекультивации	20	113	48
Прочие краткосрочные обязательства		528	290
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>30 539</b>	<b>26 346</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>54 154</b>	<b>42 511</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>101 540</b>	<b>93 590</b>

\*В результате существенных изменений учетной политики Группа внесла корректировки в консолидированную финансовую отчетность за сопоставимые периоды, предшествующие отчетному году (Пояснение 3.22, 3.23).

**Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления ОАО «Иркутскэнерго»:**

Председатель Правления

О.Н. Причко

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-67, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснение	2013	2012
			Пересчитанный*
<b>Реализация по основной деятельности</b>			
Электроэнергия		57 678	60 019
Теплоэнергия		20 102	19 475
Прочая		12 128	9 893
<b>Итого реализация по основной деятельности</b>		<b>89 908</b>	<b>89 387</b>
<b>Себестоимость реализации</b>			
Покупная энергия		(13 893)	(13 930)
Заработная плата и социальные отчисления		(11 902)	(10 661)
Транспортировка электроэнергии		(8 211)	(8 026)
Ремонт и обслуживание		(2 799)	(2 549)
Амортизация		(5 201)	(4 753)
Материалы		(7 548)	(6 524)
Топливо, используемое в производстве		(7 432)	(8 441)
Покупная мощность		(1 826)	(2 414)
Услуги Единой Национальной Электрической Сети		(1 394)	(1 336)
Прочие расходы		(5 963)	(7 409)
<b>Итого себестоимость реализации</b>		<b>(66 169)</b>	<b>(66 043)</b>
<b>Валовая прибыль</b>		<b>23 739</b>	<b>23 344</b>
Коммерческие расходы	26	(3 410)	(3 223)
Общие и административные расходы	27	(2 369)	(2 132)
Налоги, кроме налога на прибыль	22	(2 206)	(2 176)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(3 913)	(1 723)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>11 841</b>	<b>14 090</b>
Финансовые доходы	29	1 187	590
Финансовые расходы	29	(3 147)	(1 840)
Переоценка производных финансовых инструментов		-	45
<b>Прибыль до налогообложения</b>	24	<b>9 881</b>	<b>12 885</b>
Текущий налог на прибыль	24	(3 056)	(3 543)
Отложенный налог на прибыль	24	(33)	736
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	24	<b>(3 089)</b>	<b>(2 807)</b>
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>6 792</b>	<b>10 078</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	19	(38)	(224)
<b>Итого прибыль и прочий совокупный доход за год</b>		<b>6 754</b>	<b>9 854</b>
<b>Прибыль в распределении между:</b>			
акционерами материнской компании		6 746	10 244
держателями неконтролирующих долей участия		46	(166)
		<b>6 792</b>	<b>10 078</b>
<b>Прибыль и прочий совокупный доход в распределении между:</b>			
акционерами материнской компании		6 708	10 020
держателями неконтролирующих долей участия		46	(166)
		<b>6 754</b>	<b>9 854</b>
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	25	<b>1,48</b>	<b>2,23</b>

\* В результате существенных изменений учетной политики Группа внесла корректировки в консолидированную финансовую отчетность за сопоставимый период, предшествующий отчетному году (Пояснение 3.22, 3.23).

*Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-67, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

ОАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

		2013	2012
	Пояснение		Пересчитанный *
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль за год		6 792	10 078
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Амортизация		5 364	4 897
Доход по процентам	29	(1 187)	(538)
Расход по процентам	29	3 096	1 840
Расходы/(доходы) от изменений валютного курса	29	51	(52)
Расход по налогу на прибыль	24	3 089	2 807
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	23	1 800	1 177
Увеличение резерва по обесценению запасов	23	109	12
Увеличение/(уменьшение) резерва по судебным искам	23	58	(44)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	23	41	(85)
Обесценение основных средств и прочих активов	23	23	122
Списание финансовых активов	23	423	316
Убыток от переоценки финансовых инструментов		-	20
Расходы на исследования и разработки (АКМЭ)	23	1 222	336
Расходы о пенсионному плану	19	19	170
Увеличение дебиторской задолженности		(1 483)	(4 762)
Уменьшение прочих текущих активов		256	18
Увеличение запасов		(1 763)	(322)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(226)	1 411
Взносы по пенсионному плану с установленными взносами	19	(175)	(166)
Налог на прибыль уплаченный		(3 295)	(3 683)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>14 214</b>	<b>13 752</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(6 607)	(7 611)
Расходы на исследования и разработки (АКМЭ)	23	(1 222)	(336)
Поступления от реализации основных средств		450	1 088
Возврат аванса за приобретение основных средств у связанных сторон		450	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом имеющихся у них денежных средств	4		(89)
Приобретение дочерних и ассоциированных компаний у связанных сторон	15	(6 675)	(2 568)
Приобретение краткосрочных инвестиций		-	(820)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	10	(310)	-
Займы, выданные Группой		(7 769)	(11 340)
Займы, погашенные Группе		3 257	4 650
Приобретение нематериальных активов		(122)	-
Проценты полученные		426	148
<b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(18 122)</b>	<b>(16 878)</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-67, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснение	2013	2012 Пересчитанный*
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Кредиты и займы, полученные Группой		103 549	65 348
Кредиты и займы, погашенные Группой		(92 153)	(60 082)
Расчеты с акционерами		(588)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(2 416)	(570)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(738)	-
Приобретение долей дочерних компаний у миноритарных акционеров		(1 050)	-
Проценты выплаченные		(2 309)	(1 453)
Платежи по финансовой аренде		(165)	(104)
<b>Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>4 130</b>	<b>3 139</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		607	594
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	829	607

\* В результате существенных изменений учетной политики Группа внесла корректировки в консолидированную финансовую отчетность за сопоставимый период, предшествующий отчетному году (Пояснение 3.22, 3.23).

*Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-67, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

ОАО «Иркутскэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
<b>На 1 января 2012 года*</b>	<b>4 767</b>	<b>(165)</b>	<b>244</b>	<b>39 255</b>	<b>44 101</b>	<b>548</b>	<b>44 649</b>
<b>Прибыль и прочий совокупный доход</b>							
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	10 244	10 244	(166)	10 078
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	(224)	(224)	-	(224)
<b>Операции с акционерами (Пояснение 15)</b>							
Продажа дочерних компаний	-	-	-	(15)	(15)	15	-
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	(570)	(570)	-	(570)
Приобретение дочерних компаний у сторон под общим контролем	-	-	-	(2 854)	(2 854)	-	(2 854)
<b>На 31 декабря 2012 года*</b>	<b>4 767</b>	<b>(165)</b>	<b>244</b>	<b>45 836</b>	<b>50 682</b>	<b>397</b>	<b>51 079</b>
<b>Прибыль и прочий совокупный доход</b>							
Прибыль за отчетный год	-	-	-	6 746	6 746	46	6 792
Переоценка чистого пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	(38)	(38)	-	(38)
<b>Операции с акционерами (Пояснение 15)</b>							
Приобретение дочерних компаний у сторон под общим контролем	-	-	-	(4 890)	(4 890)	-	(4 890)
Приобретение ассоциированных компаний у сторон под общим контролем	-	-	-	(1 500)	(1 500)	-	(1 500)
Изменение эффективной ставки владения дочерним предприятием	-	-	-	(1 533)	(1 533)	18	(1 515)
Взносы от акционеров	-	-	650	293	943	907	1 850
Выкуп собственных акций	-	(62)	-	(1 176)	(1 238)	-	(1 238)
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	(2 416)	(2 416)	-	(2 416)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	(376)	(376)	(362)	(738)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>4 767</b>	<b>(227)</b>	<b>894</b>	<b>40 946</b>	<b>46 380</b>	<b>1 006</b>	<b>47 386</b>

\* В результате существенных изменений учетной политики Группа внесла корректировки в консолидированную финансовую отчетность за сопоставимые периоды, предшествующие отчетному году (Пояснение 3.22, 3.23).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на стр. 10-67, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**1. Информация о Компании и ее основной деятельности**

Открытое акционерное общество «Иркутскэнерго» (далее по тексту «Иркутскэнерго», «Компания» или «Группа») является вертикально интегрированной компанией энергетической отрасли. Основными видами деятельности Компании являются производство и продажа электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынке России, производство, распределение и продажа тепловой энергии в г. Иркутске и Иркутской области, а также добыча угля в основном для собственного потребления. Компания образована в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях представлена в Пояснении 3.1. Все Компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации. Головной офис Компании расположен по адресу: г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ОАО «Иркутскэнерго» за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2013 года одобрена решением Правления Компании от 28 апреля 2014 года.

Консолидированная финансовая отчетность Группы в последующем консолидируется в финансовой отчетности EuroSibEnergo PLC (Материнская Компания), конечным бенефициаром которой является господин Олег Дерипаска.

Компания образована 19 ноября 1992 года в результате приватизации Иркутского производственного объединения энергетики и электрификации (ПОЭиЭ «Иркутскэнерго»). В состав Компании входят три гидроэлектростанции (ГЭС) и девять теплоэлектроцентралей (ТЭЦ), вырабатывающих электрическую и тепловую энергию. Компания обслуживает тепловые сети. Проектным видом топлива для теплоэлектростанций Компании служит уголь, добываемый на Азейском, Мугунском, Бородинском, Черемховском и других угольных разрезах.

Компания зависит от государственной политики в первую очередь путем частичного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию.

*Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

*Оптовый рынок электроэнергии*

Начиная с 1 января 2011 года вся вырабатываемая электроэнергия и мощность (за исключением объемов, поставляемых населению) реализуется на оптовом рынке по нерегулируемым ценам. Тем не менее, колебания цен на оптовом рынке постоянно контролируются властями. Если динамика роста цен превышает установленный уровень в течение определенного периода времени, то властями применяется определенный механизм сглаживания цен (первый этап), призванный сохранить динамику роста цен в заданных рамках. В случае, если данные действия не снижают динамику роста цен до определенного уровня, то вводится государственное регулирование ценообразования (второй этап) в электроэнергетике сроком на 30 дней. Следует отметить, что данный механизм до настоящего времени ни разу не применялся в Объединенной энергетической системе (ОЭС) Сибири.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Розничный рынок электроэнергии*

Постановлением Правительства Российской Федерации № 442 от 4 мая 2012 года утверждены «Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии» ("Основные положения"). Данные «Основные положения» регулируют взаимодействия между оптовыми и розничными участниками рынка электроэнергетики.

«Основные положения» розничного рынка предоставляют потребителям возможность выбирать энергоснабжающее предприятие (Энергосбытовую организацию). Тем не менее, не все компании электроснабжения обязаны заключать договоры с потребителем. Такое обязательство есть только у гарантирующего поставщика. Гарантирующие поставщики обязаны заключить договор по просьбе любого конечного потребителя в пределах зоны гарантирующего поставщика.

«Основные положения» определяют систему ценообразования на розничном рынке. Конечная цена для потребителей, не относящихся к группе «Население», определяется как сумма цены покупаемой с оптового рынка электроэнергии и мощности и регулируемой надбавки, включающей в себя тариф на передачу и распределение, услуги Коммерческого оператора, сбытовую надбавку. Тарифы на передачу, сбытовая надбавка для каждого региона устанавливаются соответствующими региональными властями с учетом минимального и максимального уровней, установленных ФСТ. Цена на электроэнергию отражает стоимость электроэнергии на конкурентном оптовом рынке электроэнергии и рассчитывается в соответствии с регламентами оптового рынка и публикуется ежемесячно ОАО «АТС».

*Рынок теплоэнергии*

Принятый 27 июля 2010 года Федеральный закон «О теплоснабжении» № 190-ФЗ предусматривает несколько методов расчета цены на теплоэнергию и доставку теплоэнергии. Метод расчета выбирает региональная служба по тарифам.

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

**2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27 июля 2010 года.

**2.2. База для определения стоимости**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости за исключением финансовых инструментов и инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости.

**2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.). Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона, если не указано другое.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения учетной политики руководством Группы и оказавших наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Пояснение 8: Основные средства – возмещаемая стоимость и срок полезного использования;
- Пояснение 8, 18, 28: Классификация аренды;
- Пояснение 9, 10: Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;
- Пояснение 11: Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность;
- Пояснение 19: Пенсионные обязательства;
- Пояснение 20: Обязательства по рекультивации;
- Пояснение 24: Отложенные налоговые активы/(обязательства).

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок и оценок обесценения активов, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Пояснения 8, 20, 28 – оценка обесценения активов, признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

**3. Основные положения учетной политики**

Совет по Международным Стандартам Финансовой отчетности (МСФО) выпустил ряд новых стандартов и дополнений к стандартам и интерпретациям, которые вступили в силу с 1 января 2013 года. Группой были внесены соответствующие дополнения в учетную политику, чтобы удовлетворять требованиям дополнительных стандартов (Пояснение 3.22).

Положения учетной политики, описанные ниже, являются единообразными для предприятий Группы и применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**3.1 Принципы консолидации**

*Дочерние компании*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

долей и других компонентов капитала. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Основные дочерние предприятия, включенные в состав консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлены ниже:

Название	Основная деятельность	Страна регистрации	Эффективная доля владения компанией	
			2013	2012
ООО «Иркутскэнергосвязь»	Телекоммуникационные услуги	Россия	100%	100%
ООО «Байкалэнергосвязь»	Инвестиционная деятельность	Россия	100%	100%
ЗАО «СибирьЭнергоТрейд»	Строительство зданий и сооружений в порядке долевого участия	Россия	51%	51%
ЗАО «Байкалэнерго»	Производство, передача и распределение энергии	Россия	100%	100%
ООО «ГД «Иркутскэнерготрейд»	Сбыт и поставки сырья, материалов, оборудования	Россия	100%	100%
ЗАО «Иркутскзолотопродукт»	Переработка золотосодержащих материалов	Россия	100%	100%
ООО «Ольхон»	Добыча каменного угля открытым способом	Россия	100%	100%
ООО «Ирбейский разрез»	Добыча бурого угля открытым способом	Россия	100%	100%
ООО «Иркутская энергосбытовая компания»	Сбыт электроэнергии, теплоэнергии	Россия	100%	100%
ООО «Трайлинг»	Добыча каменного угля открытым способом	Россия	100%	100%
ООО «Компания Востсибуголь»	Добыча каменного и бурого угля открытым способом	Россия	100%	100%
ОАО «Разрез Тулунский»	Добыча бурого угля открытым способом	Россия	99%	99%
ООО «Востсибуглесбыт»	Оптовая торговля топливом	Россия	100%	100%
ЗАО «Армроскогенерация»	Производство, передача и распределение энергии	Армения	51%	51%
ООО «Тувинская горнорудная компания»	Добыча каменного и бурого угля	Россия	50,2%	18,9%
ОАО «Энсер»	Производство электроэнергии и тепловой энергии	Россия	100%	100%
ООО «Генерация тепла»	Сбыт тепловой энергии	Россия	100%	100%
ООО «Тепловые сети»	Передача тепловой энергии	Россия	100%	100%
ООО «КРАМЗ-Авто»	Транспортные услуги	Россия	100%	100%
ООО «Автозаводская ТЭЦ»	Производство электрической и тепловой энергии	Россия	51%	-
ЗАО «Волгаэнергосбыт»	Сбыт электроэнергии	Россия	41%	-
ООО «Эрчим Тхан»	Добыча каменного и бурого угля	Россия	50,1%	-

#### *Приобретение дочерних компаний*

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению компаний Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; плюс

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

- справедливая стоимость уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия; плюс
- сумма, признанной неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии; минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость) признанных идентифицируемых активов и обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

*Увеличение доли в имеющихся дочерних компаниях*

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочернего предприятия и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

*Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем*

В случае перехода контроля к Группе над предприятием, приобретенным у компании, находящейся под общим контролем конечного бенефициара, приобретенное предприятие учитывается как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. При этом активы и обязательства отражаются по балансовой стоимости, как они отражались в консолидированной финансовой отчетности у компании под общим контролем, уставный капитал отражается в добавочном капитале, прочие компоненты капитала отражаются на соответствующих строках капитала консолидирующей компании. Сумма, уплаченная за приобретение, отражается непосредственно в составе капитала.

*Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

*Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группа прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли или убытке, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Совместно контролируемое предприятие – это предприятие, предусматривающее учреждение акционерного общества, товарищества или иного юридического лица, в котором каждый из участников имеет свою долю владения. Это предприятие осуществляет свою деятельность так же, как и любое другое предприятие, за исключением того, что договорное соглашение между участниками устанавливает совместный контроль над экономической деятельностью предприятия.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

В случае получения Группой значительного влияния над ассоциированным или совместным предприятием, приобретенным у компании, находящихся под общим контролем конечного бенефициара, приобретенное предприятие учитывается как если бы соответствующая сделка имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов или на дату получения значительного влияния, если последняя наступила позже, и отражается по балансовой стоимости, как оно отражалось в консолидированной отчетности у компании под общим контролем. Сумма превышения стоимости приобретения над балансовой стоимостью инвестиции, отражается в составе капитала. Сопоставимые данные пересчитываются.

### **3.2 Финансовые инструменты**

#### *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевыми ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

***Займы и дебиторская задолженность***

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (Пояснение 11) и займы, выданные связанным сторонам (Пояснения 9 и 13).

***Денежные средства и их эквиваленты***

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах и в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Непроизводные финансовые обязательства*

Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

*Производные финансовые инструменты*

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

### **3.3 Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов по продаже. Группа создает резерв под ухудшение качества угля, исходя из его физической пригодности для использования.

### **3.4 Основные средства**

Группа подготовила первую отчетность по МСФО на 31 декабря 2003 года. Большинство объектов основных средств компании возникли задолго до этой даты и их оценка и учет происходили в советских и российских рублях без учета фактической инфляции за периоды, прошедшие с момента их приобретения. До 1992 года обменные курсы рубля устанавливались Правительством и не отражали рыночных изменений, кроме того, многие закупки производились с участием государства и по субсидированным ценам. В результате этого для большинства объектов основных средств Группы невозможно было установить фактическую историческую стоимость.

На момент подготовки первой отчетности по МСФО Группа провела оценку с целью определения условной исторической стоимости объектов основных средств. Все объекты основных средств, приобретенные после этой даты, отражаются по фактической исторической стоимости.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Согласно МСФО 16 «Основные средства», объекты основных средств, которые удовлетворяют критериям признания в качестве актива, оцениваются по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

- а) цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых и других скидок;
- б) все затраты, которые непосредственно связаны с доставкой актива в установленное место и приведением его в состояние, необходимое для его использования по назначению, определенному руководством предприятия;
- в) первоначальную оценку на демонтаж и ликвидацию объекта и восстановление территории, на которой он расположен, обязательство в отношении которых предприятие принимает в результате приобретения актива или как следствие использования актива в течение определенного периода времени в целях, отличных от производства запасов в течение этого периода.

Составляющими стоимости объектов основных средств являются, в том числе затраты по займам на приобретение и строительство квалифицируемых активов.

В соответствии с МСФО 23 квалифицируемым активом является актив, требующий существенный период времени для подготовки его к использованию по назначению или для продажи. Если длительное время для подготовки актива к использованию или продаже требуется лишь в силу неэффективности процесса его создания, то такой актив не является квалифицируемым.

Основные средства за исключением добывающих активов амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

<b>Основные средства</b>	<b><u>Срок полезного использования</u></b>
Теплоэлектростанции:	
Здания и сооружения	25–35
Оборудование	13–20
Гидроэлектростанции:	
Здания и сооружения	20–40
Оборудование	20–40
Линии электропередач	20
Трансформаторные подстанции	15–25

Методика амортизации ежегодно пересматриваются в целях обеспечения соответствия притоку ожидаемых экономических выгод от использования объектов 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 амортизацию, признанную в составе прибыли или убытке.

Значительные усовершенствования и модернизация, продлевающие срок полезной службы основных средств или значительно увеличивающие экономический эффект от их использования, капитализируются. Ремонт и обслуживание относятся на финансовые результаты по мере возникновения соответствующих расходов. Стоимость объектов социальной сферы списывается в момент их приобретения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость объектов основных средств, подлежащих в той или иной форме выбытию, списывается с баланса вместе с накопленной амортизацией. Прибыль или убыток от выбытия основных средств учитываются при определении чистой прибыли.

Приобретения объектов незавершенного строительства учитываются по себестоимости, включающей затраты на строительство, приобретение и монтаж машин и оборудования, а также иные прямые затраты.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» предусматривает необходимость оценки стоимости возмещения актива, включая основные средства, при наличии объективных фактов, свидетельствующих об их возможном обесценении.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 стоимость возмещения актива или единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), не должна превышать большее из значений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности актива или ЕГДП от его дальнейшего использования. Чистая стоимость реализации представляет собой сумму, вырученную в результате продажи актива или ЕГДП в процессе сделки на рыночных условиях, заключаемой между сторонами, готовыми к заключению такой сделки и располагающими необходимой информацией, за вычетом прямых затрат, связанных с продажей. Ценность актива или ЕГДП от его дальнейшего использования представляет собой дисконтированную стоимость денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива или ЕГДП и его выбытия по окончании полезного срока службы. При определении ценности актива от его дальнейшего использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются с применением процентной ставки, отражающей текущую рыночную оценку стоимости финансирования и рисков, связанных с данным активом.

ЕГДП представляет собой наименьшую группу активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате использования соответствующих активов. Этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

### **3.5 Добывающие активы**

Основные средства Группы включают в себя добывающие активы, которые состоят из прав на разработку месторождений, затрат на разработку и освоение месторождения, капитализированных затрат на рекультивацию земель, зданий, сооружений, передаточных устройств, машин, оборудования, необходимых для освоения месторождения. Затраты на разработку и освоение месторождения представляют собой затраты, понесенные в период вскрышных работ и подготовке к промышленной добыче, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование. Затраты на разработку и освоение месторождения капитализируются.

Затраты на исследование месторождений, понесенные до момента установления доказанных и вероятных резервов по данному месторождению, относятся к затратам периода в котором они понесены. Доказанные и вероятные резервы устанавливаются, основываясь на независимом исследовании и оценке пригодности, выполняемых независимыми горными инженерами. До момента установления доказанных и вероятных резервов разведочные затраты не капитализируются. Затраты на исследование месторождений произведенные после установления доказанных и вероятных резервов списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Резервы определяются как та часть месторождения, которая юридически и экономически может быть добыта и обработана на момент установления наличия минеральных резервов. Доказанные резервы определяются как минеральные резервы, для которых (а) количество рассчитывается на основании измерений, проведенных в выходных слоях, котлованах, выработках или скважинах; марка и/или качество рассчитываются по результатам детальной выборки и (б) участки для исследования, выборки и измерения расположены так близко и геологический характер определен на таком уровне, что

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

установлены размер, контур, глубина и состав минеральных резервов. Вероятные резервы определяются как минеральные резервы, для которых количество и марка и/или качество рассчитываются на основе информации аналогичной той, которая использовалась для доказанных резервов, но участки для исследования выборки и измерения находятся дальше либо расположены менее адекватно по другим причинам. Соответственно, уровень уверенности, хотя и является меньшим чем уровень для доказанных резервов, достаточно высок для предположения неразрывности между точками наблюдения.

Кроме того, расходы по процентам, относящиеся к стоимости разработки добывающих активов и строительству добывающей инфраструктуры, капитализируются до того момента, когда активы становятся готовыми для запланированного использования.

Затраты капитального характера (возведение сооружений, дорог и строительство аналогичных объектов) капитализируются, в то время как затраты относящиеся к поддержанию (планово-предупредительные ремонты) относятся на расходы периода, в котором они были понесены. Затраты понесенные для поддержания текущей производительной мощности месторождения так же относятся на расходы периода, в котором они были понесены.

Когда добывающие активы и основные средства вводятся в эксплуатацию, включая капитализированные расходы и включая расходы на разработку месторождения, то они амортизируются пропорционально объему добытых запасов в тоннах к тоннажу доказанных и вероятных минеральных запасов, которые планируются к добыче в оцениваемый остаточный срок жизни месторождения или срок действия лицензии, если последний короче («метод истощения»).

### **3.6 Обязательства по будущей рекультивации**

Группа создает резервы по будущей рекультивации по тем участкам, на которых складировются золошлаковые отходы (ЗШО), а также по территориям, на которых осуществляется добыча угля.

Стоимость восстановительных работ по этим участкам рассчитывается исходя из их площади и последней имеющейся информации по цене восстановления участка площадью 1 га. Срок, когда эти участки подлежат восстановлению, не устанавливается законодательно и определяется расчетным путем исходя из площади участка и скорости его заполнения для ЗШО и исходя из срока планируемого истощения для угольных месторождений. При оценке будущих затрат на восстановление применяются существенные суждения руководства. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, влияют на сумму резерва, если существуют объективные свидетельства того, что они могут произойти.

Сумма будущих затрат на восстановление по периодам несения этих затрат определяется на момент принятия обязательств по будущей рекультивации. На сумму признанных дисконтированных будущих обязательств (рассчитанную по правилам, описанным выше) в составе основных средств отражается актив («Резерв на восстановление природных ресурсов на занимаемом участке»), который амортизируется по методу истощения в течение срока пользования месторождения, по которому начислен резерв на восстановление. На эту же сумму отражается обязательство по рекультивации.

Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство. Изменения в этой расчетной оценке могут быть вызваны изменениями в величине или времени оттока соответствующих ресурсов, либо изменениями в ставках дисконтирования.

В отношении тех резервов, которые были включены в стоимость соответствующего актива, любые изменения величины существующего обязательства, включая те, которые были вызваны изменениями в применяемых ставках дисконтирования, как правило, увеличивают или уменьшают стоимость соответствующего актива и амортизируются перспективно на протяжении срока его полезного

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

использования. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

### 3.7 Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов (НМА), не созданных Группой, осуществляется по стоимости приобретения. Нематериальные активы, полученные при приобретении предприятия, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующее отражение нематериальных активов осуществляется по стоимости приобретения за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования ежегодно проверяются на обесценение, которое отражается в составе прибыли или убытка. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

### 3.8 Учет затрат на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки (связанные с созданием и испытанием новой или усовершенствованной продукции) отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания и доведения НМА до момента использования или продажи;
- свое намерение и возможность создать НМА и использовать его или продать;
- то, что НМА будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в ходе его разработки.

Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента начала производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

### 3.9 Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над чистой справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних компаний, отражается в составе нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. После первоначального признания гудвилл отражается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

### 3.10 Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученной суммы за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с ее получением. После первоначального признания кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражаются как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

В случае если Группа прекращает признание финансового обязательства, разница между справедливой и балансовой стоимостью отражается в составе прибыли или убытка.

### 3.11 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль или убыток. Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

### **3.12 Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

### **3.13 Финансовая и операционная аренда**

Определение того, являются ли взаимоотношения арендой или содержит аренду, основывается на сущности соглашения на день возникновения отношений, связано ли исполнение соглашения с использованием определенного актива или активов или соглашение предоставляет право на использование актива.

Активы, получаемые по договорам финансовой аренды, по которым Группа в значительной степени принимает на себя риски и получает выгоду, возникающую из права собственности, капитализируются на момент начала срока аренды по справедливой стоимости арендованных активов или по дисконтированной стоимости денежных потоков от минимальных арендных платежей, если вторая сумма ниже. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и снижением обязательств по аренде с целью обеспечения постоянной ставки процента на оставшуюся сумму обязательств.

Аренда, при которой арендодатель в значительной степени сохраняет риски и получает выгоду, возникающую из права собственности, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе прибыли или убытка как расходы равными долями в течение срока аренды.

### **3.14 Аренда плотин и тепловых сетей у государства**

Группа арендует плотины и тепловые сети у государства на специальных условиях. Поскольку сумма договора аренды при существующем сроке договора аренды существенно ниже справедливой стоимости плотин и тепловых сетей, аренда считается операционной. Расходы по аренде плотин и тепловых сетей отражаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором они понесены.

### **3.15 Резервы**

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение резерва с течением времени, признается как финансовые расходы.

### 3.16 Капитал

#### *Уставный капитал*

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, с учетом налогового эффекта, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

#### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

Акции, выкупленные у акционеров, отражаются как уменьшение уставного капитала по номинальной стоимости выпущенных акций. Сумма превышения справедливой стоимости перечисленных средств, над номинальной стоимостью, отражается как уменьшение нераспределенной прибыли.

#### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

### 3.17 Признание выручки

Величина выручки в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы потребителю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой.

Реализация электрической энергии, мощности и тепловой энергии всем потребителям, кроме жилищного сектора, осуществляется на контрактной основе. Потребители жилищного сектора оплачивают потребленную электроэнергию на основе показаний счетчиков, которые они снимают самостоятельно каждый месяц. Потребители жилищного сектора оплачивают потребленную тепловую энергию по тарифным ставкам в зависимости от площади квартиры.

Выручка от реализации за определенный период представляет собой сумму реализации электрической энергии и мощности и тепловой энергии за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи электроэнергии и мощности отражается в учете на ежемесячной основе в момент передачи на основании показателей счетчиков. Реализация тепловой энергии отражается по мере ее производства и доставки потребителям.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от прочей реализации учитывается по методу начислений. Доход признается, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды от сделки, и если выручка может быть надежно оценена.

*Признание доходов и расходов по Свободным Двухсторонним Договорам.*

Свободные двухсторонние договора на продажу электроэнергии и мощности заключаются между продавцом и покупателем по нерегулируемым ценам. Для того, чтобы продать необходимый объем электрической энергии и мощности по таким договорам Группа, в качестве обеспечения, должна приобрести и продать эквивалентный объем электроэнергии на оптовом рынке. Руководство применяло допущения и суждения в применении учетной политики для отражения экономической сущности операций по свободным двухсторонним договорам, в соответствии с которой сумма выручки и расходов по эквивалентному объёму в качестве обеспечения была свернута для целей презентации в консолидированной финансовой отчетности.

*Признание доходов и расходов при использовании электроэнергии на собственное потребление.*

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1172 от 27 декабря 2010 регулятор обязует продавца продавать на оптовый рынок всю произведенную электроэнергию включая объем электроэнергии, который используется для потребления на собственные нужды. Руководство применяло допущения и суждения в применении учетной политики для отражения экономической сущности операций по электроэнергии, произведенной и потребленной на собственные нужды, в соответствии с которой сумма выручки и расходов по электроэнергии, произведенной и потребленной на собственные нужды и рассчитанная на основании цены продажи электроэнергии на рынке на сутки вперед, была свернута для целей презентации в консолидированной финансовой отчетности.

### **3.18 Затраты на вскрышу**

Расходы на вскрышные работы, понесенные в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности (АВД).

Компания признает АВД только в том случае, если:

- компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен, идентифицирован;
- затраты на улучшение доступа к компоненту могут быть надежно оценены;
- поступление экономических выгод от актива (улучшенного доступа к компоненту) в будущем является вероятным.

После первоначального признания АВД учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения, в составе группы основных средств «Активы и сооружения угледобычи». Актив амортизируется методом «единицы продукции», по каждому компоненту рудного тела.

### **3.19 Операционные сегменты**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Руководство Группы использует отчетность, составленную в соответствии с МСФО в качестве управленческой. Показатели деятельности всех

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Генеральным Директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

### **3.20 Отчисления в государственные социальные фонды**

Группа производит обязательные отчисления за своих работников в государственный пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования и фонд медицинского страхования работников. Указанные отчисления относятся на расходы по мере возникновения. В 2013 и 2012 годах они составили около 28% заработной платы работников.

### **3.21 Вознаграждения сотрудникам**

#### *План с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

#### *План с установленными выплатами*

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, а также планы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами по вознаграждениям по окончании отношений трудового найма признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода, а переоценки обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работников признаются в составе прибыли или убытка за период.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

*Прочие вознаграждения*

Группа несет затраты на содержание персонала, связанные с выплатой таких форм вознаграждения, как компенсация медицинских услуг, оплата содержания детей в детском саду, а также оплата прочих услуг. Указанные выплаты представляют собой, главным образом, вмененные затраты на оплату труда рабочих, занятых в производстве, и соответственно, относятся на себестоимость реализации.

**3.22 Изменения учетной политики, связанные с изменением стандартов МСФО**

С 1 января 2013 года Группа применила следующие новые стандарты и изменения к существующим стандартам.

- а) Раскрытие – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (изменения к МСФО (IFRS) 7)
- б) МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости
- в) Представление компонентов прочего совокупного дохода (изменения к МСФО (IAS) 1)
- г) МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам
- д) МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность
- е) МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность
- ж) МСФО (IFRS) 12 Раскрытие информации об участии в других предприятиях
- з) КРМФО (IFRIC) 20 Затраты на вскрышные работы.

Эффект на Группу от изменения вышеуказанных стандартов:

- а) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

В результате изменения стандарта МСФО (IFRS) 7, Группа дополнила раскрытие по финансовым инструментам в части взаимозачета финансовых активов и обязательств (Пояснение 29).

- б) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 определяет случаи, в которых согласно МСФО требуется отражение активов и обязательств по справедливой стоимости, а также параметры определения и раскрытия информации о справедливой стоимости. Стандарт унифицирует понятие «справедливая стоимость». Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации о справедливой стоимости, определяемые другими стандартами, включая МСФО (IFRS) 7. Изменение стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты Группы.

- в) Представление компонентов прочего совокупного дохода

В результате изменения стандарта МСФО (IAS) 1, Группа внесла корректировки в порядок представления компонентов прочего совокупного дохода в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Выделены компоненты, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка Группы, и компоненты, которые никогда не могут быть

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

реклассифицированы в состав прибыли или убытка Группы. Сравнительные данные были представлены с соответствующими изменениями.

г) Вознаграждения работникам

В результате изменения МСФО (IAS) 19, Группа внесла изменение в учетную политику. В соответствии с МСФО 19, все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности, Группа признает в составе прочей совокупной прибыли сразу и в полной сумме; чистый процентный расход, который признается как часть финансовых расходов плана с установленными выплатами определяется путем умножения чистого обязательства плана с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат на ставку дисконтирования, используемую для оценки обязательств по будущим установленным выплатам. Обязательство увеличивается на сумму непризнанных услуг прошлого периода, разница относится на прибыли или убытки за период.

Изменения МСФО (IAS) 19 были применены Группой ретроспективно, сравнительные данные на начало годового периода изменены (Пояснение 3.23).

д) Консолидированная финансовая отчетность

В результате изменения МСФО (IFRS) 10, Группа изменила свою учетную политику по определению наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости консолидации. Стандарт вводит новую модель контроля, основанную на наличии полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Изменение стандарта не оказало существенного влияния на Группу.

е) Совместная деятельность

В результате изменения стандарта МСФО (IFRS) 11, Группа изменила учетную политику в отношении определения доли участия в совместной деятельности. В соответствии со стандартом, Группа классифицирует совместную деятельность как совместную операцию в случае, если Группа имеет права на активы и обязательства, относящиеся к совместной деятельности, и как совместное предприятие в случае, если Группа имеет права на долю в чистых активах совместного предприятия. Группа анализирует порядок ведения совместной деятельности, организационно-правовую форму совместного предприятия, договорные условия совместной деятельности, прочие факты и условия. Изменение стандарта не оказало существенного влияния на Группу.

ж) Затраты на вскрышу

Интерпретация содержит указания по распределению затрат на вскрышные работы на этапе промышленной добычи между себестоимостью произведенных запасов и активом вскрышной деятельности (АВД), когда такие работы осуществляются не только с целью получения выгод в виде запасов в текущем периоде, но и могут улучшать доступ к полезным ископаемым, которые будут извлекаться позднее.

Согласно измененной учетной политике, расходы на вскрышные работы, в результате которых компания производит запасы в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный АВД.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Применение интерпретации не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы по состоянию на отчетную дату, поскольку, согласно оценкам руководства, расходы на вскрышные работы за 2013 и 2012 годы не привели к улучшению доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в будущем.

**3.23 Изменения учетной политики, в отношении приобретений дочерних и ассоциированных компаний, находящихся под общим контролем, и применения новых стандартов и дополнений к стандартам**

С 1 января 2013 года Группа изменила учет приобретений дочерних и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, в соответствии с учетной политикой, представленной в Пояснении 3.1. Данные изменения были приняты с целью соответствия учетной политике, используемой Материнской Компанией. Согласно новой учетной политике по состоянию на 1 января 2012 года Группа отразила сделки по приобретению дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, по балансовой стоимости их отражения в консолидированной финансовой отчетности компании, находящейся под общим контролем, как если эти объекты инвестиций были включены в консолидированную отчетность Группы с этой даты. Ранее такие операции отражались по методу приобретения в соответствии с МСФО 3 с даты получения контроля.

Ниже представлена информация, отражающая эффект от изменений учетной политики Группы на консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств. Изменения учетной политики были ретроспективно учтены в консолидированной финансовой отчетности Группы, сравнительные периоды были пересчитаны.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2012 Представлено в отчетности за предыдущий период	Приобретение дочерних и ассоциированных компаний от сторон под общим контролем	Прочие изменения в учетной политике	2012 Пересчитанный
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	61 294	(4 804)	-	56 490
Гудвилл	1 711	(1 150)	-	561
Нематериальные активы	1 107	14	-	1 121
Долгосрочная дебиторская задолженность	402	3	-	405
Долгосрочные инвестиции	14 344	(3 074)	-	11 270
Отложенные налоговые активы	792	149	-	941
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>79 650</b>	<b>(8 862)</b>	<b>-</b>	<b>70 788</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Производные финансовые инструменты	3	-	-	3
Краткосрочные инвестиции	3 897	1 245	-	5 142
Запасы	4 432	450	-	4 882
Дебиторская задолженность	10 657	1 068	-	11 725
НДС и расходы будущих периодов	188	26	-	214
Прочие оборотные активы	203	26	-	229
Денежные средства и их эквиваленты	545	62	-	607
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>19 925</b>	<b>2 877</b>	<b>-</b>	<b>22 802</b>
<b>Итого активы</b>	<b>99 575</b>	<b>(5 985)</b>	<b>-</b>	<b>93 590</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	4 767	-	-	4 767
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(165)	-	-	(165)
Добавочный капитал	-	244	-	244
Нераспределенная прибыль	54 711	(8 661)	(214)	45 837
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании</b>	<b>59 313</b>	<b>(8 417)</b>	<b>(214)</b>	<b>50 683</b>
Неконтролирующая доля участия	-	397	-	396
<b>Итого капитал</b>	<b>59 313</b>	<b>(8 020)</b>	<b>(214)</b>	<b>51 079</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты	5 746	1 169	-	6 915
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущих выплат	721	-	-	721
Отложенные налоговые обязательства	4 764	(1 545)	-	3 219
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	1 650	-	163	1 813
Обязательство по будущей рекультивации	2 574	256	-	2 830
Прочие долгосрочные обязательства	657	10	-	667
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>16 112</b>	<b>(110)</b>	<b>163</b>	<b>16 165</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты	12 733	901	-	13 634
Обязательства по финансовой аренде	-	156	-	156
Кредиторская задолженность	7 227	1 491	-	8 718
Задолженность по налогам	3 045	168	-	3 213
Краткосрочная задолженность по векселям	103	-	-	103
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	133	-	51	184
Обязательство по будущей рекультивации земель	-	48	-	48
Прочие краткосрочные обязательства	909	(619)	-	290
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>24 150</b>	<b>2 145</b>	<b>51</b>	<b>26 346</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>40 262</b>	<b>2 034</b>	<b>215</b>	<b>42 511</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>99 575</b>	<b>(5 985)</b>	<b>-</b>	<b>93 590</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2011 Представлено в отчетности за предыдущий период	Приобретение дочерних и ассоциированных компаний от сторон под общим контролем	Прочие изменения в учетной политике	2011 Пересчитанный
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	57 232	(3 642)	-	53 590
Гудвилл	1 711	(1 150)	-	561
Нематериальные активы	288	17	-	305
Долгосрочная дебиторская задолженность	223	(64)	-	159
Долгосрочные инвестиции	8 312	3	-	8 315
Отложенные налоговые активы	573	18	-	591
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>68 339</b>	<b>(4 818)</b>	<b>-</b>	<b>63 521</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Производные финансовые инструменты	23	-	-	23
Краткосрочные инвестиции	422	165	-	587
Запасы	3 756	806	-	4 562
Дебиторская задолженность	7 326	1 006	-	8 332
НДС и расходы будущих периодов	100	-	-	100
Прочие оборотные активы	246	27	-	273
Денежные средства и их эквиваленты	465	129	-	594
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>12 338</b>	<b>2 133</b>	<b>-</b>	<b>14 471</b>
<b>Итого активы</b>	<b>80 677</b>	<b>(2 685)</b>	<b>-</b>	<b>77 992</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	4 767	-	-	4 767
Собственные акции выкупленные у акционеров	(165)	-	-	(165)
Добавочный капитал	-	244	-	244
Нераспределенная прибыль	45 590	(6 316)	(19)	39 255
<b>Итого капитал, относящийся а акционерам материнской компании</b>	<b>50 192</b>	<b>(6 072)</b>	<b>(19)</b>	<b>44 101</b>
Неконтролирующая доля участия	-	548	-	548
<b>Итого капитал</b>	<b>50 192</b>	<b>(5 524)</b>	<b>(19)</b>	<b>44 649</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты	6 920	1 986	-	8 906
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущих выплат	280	(33)	-	247
Отложенные налоговые обязательства	4 953	(1 348)	-	3 605
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	1 367	-	19	1 386
Обязательство по будущей рекультивации	2 047	(1)	-	2 046
Прочие долгосрочные обязательства	20	279	-	299
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>15 587</b>	<b>883</b>	<b>19</b>	<b>16 489</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты	5 797	519	-	6 316
Обязательства по финансовой аренде	-	71	-	71
Кредиторская задолженность	5 861	742	-	6 603
Задолженность по налогам	2 903	140	-	3 043
Краткосрочная задолженность по вексялям	1	-	-	1
Обязательства по выплатам вознаграждения сотрудникам	112	-	-	112
Обязательство по будущей рекультивации земель	-	68	-	68
Прочие краткосрочные обязательства	224	416	-	640
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>14 898</b>	<b>1 956</b>	<b>-</b>	<b>16 854</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>30 485</b>	<b>2 839</b>	<b>19</b>	<b>33 343</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>80 677</b>	<b>(2 685)</b>	<b>-</b>	<b>77 992</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2012 Представлено в отчетности за предыдущий период	Приобретение дочерних и ассоциированных компаний от сторон под общим контролем	Прочие изменения в учетной политике	2012 Пересчитанный
Реализация по основной деятельности				
Электроэнергия	54 022	5 997	-	60 019
Теплоэнергия	15 809	3 666	-	19 475
Прочая	7 727	2 166	-	9 893
<b>Итого реализация по основной деятельности</b>	<b>77 558</b>	11 829	-	89 387
<b>Себестоимость реализации</b>				
Покупная энергия	(12 161)	(1 769)	-	(13 930)
Заработная плата и социальные отчисления	(8 910)	(1 922)	171	(10 661)
Транспортировке электроэнергии	(7 285)	(741)	-	(8 026)
Ремонт и обслуживание	(5 178)	2 629	-	(2 549)
Амортизация	(5 108)	355	-	(4 753)
Материалы	(4 368)	(2 156)	-	(6 524)
Топливо, используемое в производстве	(4 511)	(3 930)	-	(8 441)
Покупная мощность	(2 414)	-	-	(2 414)
Услуги Единой Национальной Электрической Сети	(1 336)	-	-	(1 336)
Прочие расходы	(4 449)	(2 960)	-	(7 409)
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>(55 720)</b>	(10 494)	171	(66 043)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>21 838</b>	1 335	171	23 344
Коммерческие расходы	(2 749)	(474)	-	(3 223)
Общие и административные расходы	(1 658)	(474)	-	(2 132)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2 167)	(9)	-	(2 176)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 768)	45	-	(1 723)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>13 496</b>	423	171	14 090
Финансовый доход	543	47	-	590
Финансовые расходы	(1 583)	(257)	-	(1 840)
Переоценка производных финансовых инструментов	45	-	-	45
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12 501</b>	213	171	12 885
Текущий налог на прибыль	(3 429)	(114)	-	(3 543)
Отложенный налог на прибыль	673	63	-	736
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(2 756)</b>	(51)	-	(2 807)
<b>Прибыль за год</b>	<b>9 745</b>	162	171	10 078
<b>Прочий совокупный доход</b>				
<i>Компоненты прочего совокупного дохода, которые никогда не будут реклассифицированы в прибыль или убыток</i>				
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	(224)	(224)
<b>Итого прибыль и прочий совокупный доход за год</b>	<b>9 745</b>	162	(53)	9 854
<b>Прибыль в распределении между: акционерами материнской компании держателями неконтролирующих долей участия</b>	9 745	499	-	10 244
	-	(166)	-	(166)
	<b>9 745</b>	333	-	10 078
<b>Прибыль и прочий совокупный доход в распределении между: акционерами материнской компании держателями неконтролирующих долей участия</b>	9 745	499	(224)	10 020
	-	(166)	-	(166)
	<b>9 745</b>	333	(224)	9 854
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	2,118	-	-	2,23

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2 012 представлено в отчетности за предыдущий период	Приобретение дочерних и ассоциированных компаний от сторон под общим контролем	Прочие изменения в учетной политике	2012 Пересчитанный
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>13 716</b>	36	-	<b>13 752</b>
<b>Чистый (отток)/приток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(17 330)</b>	452	-	<b>(16 878)</b>
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>3 694</b>	(555)	-	<b>3 139</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>80</b>	(67)	-	<b>13</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>465</b>	129	-	<b>594</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>545</b>	62	-	<b>607</b>

### 3.24 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Компания не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, применяются ретроспективно. В действующий стандарт внесены поправки касающиеся раскрытия информации о возмещаемой величине, рассчитанной исходя из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Информацию требуется раскрывать только в отношении активов, по которым был признан или восстановлен убыток от обесценения. Раскрытию подлежит: - уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому отнесена оценка справедливой стоимости актива целиком; - описание методов оценки, в которых использовались исходные данные, отнесенные к Уровням 2 и 3 в иерархии, а также любых изменений в этих методах; - каждое существенное допущение (для оценок Уровней 2 и 3); - использованные ставки дисконтирования. Ожидается, что новые поправки не окажут влияния на консолидированную отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 и МСФО (IAS) 28 – инвестиционные предприятия, вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, применяются ретроспективно. Разрешается досрочное применение. Инвестиционные предприятия освобождаются от необходимости консолидировать объекты инвестиций при определенных условиях. Предприятия, отвечающие определению инвестиционных, не консолидируют контролируемые предприятия и обязаны учитывать соответствующие инвестиции по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

составе прибыли и убытка за период. Ожидается, что новые поправки не окажут влияния на консолидированную отчетность Группы.

- Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – сохранение отношений хеджирования после новации производных инструментов, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года, применяется ретроспективно. Изменения предусматривают необходимость или возможность перезаключения соответствующих договоров по большинству производных инструментов (т.е. произвести новацию). Стандарт требует прекратить применение особого порядка учета отношений хеджирования, если возможность новации не была изначально предусмотрена в документации по хеджированию. Поправка позволяет продолжить учет существующих отношений хеджирования в прежнем порядке, если соблюдаются определенные условия. Ожидается, что новый стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Разъяснения КРМСФО (IFRS) 21 «Обязательные платежи» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, применяется ретроспективно. Предприятие признает обязательство в отношении уплаты специального сбора тогда и только тогда, когда происходит предусмотренное законодательством событие, которое влечет за собой необходимость уплаты такого сбора. До этого момента предприятие не признает обязательство, даже если у него нет реальной возможности избежать события, которое повлечет за собой обязанность уплатить такой сбор. Ожидается, что новый стандарт не окажет влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Группа находится в процессе оценки потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

#### 4. Приобретение дочерних компаний

##### *ООО «Теплосети» и ООО «Генерация тепла»*

В течение 2012 года, после приобретения Группой ОАО «ЭнСер», ОАО «Энсер» приобрело 100% доли в уставных капиталах ООО «Теплосети» и ООО «Генерация тепла» у третьей стороны за 95.

Ниже в таблице представлена информация о величине активов и обязательств ООО «Тепловые сети» и ООО «Генерация тепла» на дату приобретения:

ООО «Теплосети» на дату приобретения:

<b>Описание</b>	<b>Признание при приобретении</b>
Нематериальные активы	501
Основные средства	19
Актив по отложенному налогу	68
Дебиторская задолженность и авансы выданные	98
Обязательство по отложенному налогу	(91)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(230)
Прочие обязательства	(270)
<b>Итого справедливая стоимость активов и обязательств</b>	<b>95</b>
<b>Стоимость приобретения уплаченная</b>	<b>95</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Генерация тепла» на дату приобретения:

Описание	Признание при приобретении
Основные средства	2
Материалы	7
Дебиторская задолженность и авансы выданные	22
Прочие активы	1
Денежные средства	6
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(7)
Прочие обязательства	(36)
<b>Итого справедливая стоимость активов и обязательств</b>	<b>(5)</b>
<b>Стоимость приобретения уплаченная</b>	<b>0,01</b>

### 5. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны, а также стороны под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В рамках своей обычной деятельности Группа осуществляла операции с компаниями под общим контролем. Операции с такими связанными сторонами в течение 2013 и 2012 годов проводились в соответствии с взаимно согласованными договорными условиями.

#### *Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и Совета директоров Группы. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила 36,6 за 2013 год (2012: 88,6).

Объемы операций и расчетов с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, представлены ниже:

	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность	
	2013	2012	2013	2012
Ассоциированные компании	-	-	3	126
Прочие связанные стороны	1 005	1 164	4 769	2 676
<b>Итого</b>	<b>1 005</b>	<b>1 164</b>	<b>4 772</b>	<b>2 802</b>

  

	Реализация связанным сторонам		Объемы закупок от связанных сторон	
	2013	2012	2013	2012
Ассоциированные компании	152	177	152	177
Прочие связанные стороны	21 258	26 503	21 258	26 503
<b>Итого</b>	<b>21 410</b>	<b>26 680</b>	<b>21 410</b>	<b>26 680</b>

Прочие операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснениях 9, 11, 13, 14, 16, 21, 28 и 29.

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### **Операции с организациями, контролируруемыми государством**

По состоянию на 31 декабря 2013 года акции Компании в количестве 1 907 055 080 штук, составляющие 40,007% уставного капитала, принадлежат ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», которое контролируется государством. Группа в процессе своей деятельности осуществляет широкий спектр операций с компаниями, контролируруемыми государством. Организации, контролируемые государством, составляют существенную часть клиентской базы Группы, однако они не оказывают влияния на политику ценообразования или операции Группы с другими компаниями, помимо влияния, описанного в Пояснении 1.

Операции с компаниями, контролируемые государством, связанные с:

- получением и погашением кредитов и займов, связанные с ними обеспечение и процентные доходы/расходы раскрываются в пояснении 16;
- расчетами с бюджетом раскрываются в пояснении 17;
- расчетами с крупными государственными компаниями (ОАО «ФСК ЕЭС», ОАО «РЖД», ЗАО «ЦФР») раскрываются в Пояснениях 11, 21.

Плата за услуги СО (Инфраструктурные услуги на ОРЭМ) в 2013 году составила 1 317 (2012: 1 227).

Другие, не указанные выше, операции со связанными сторонами раскрыты в пояснениях 13, 14, 15б, 21, 28.

#### **6. Информация по сегментам**

Группа выделила три отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется раздельно. Результаты деятельности каждого сегмента анализируются менеджментом регулярно на основе финансовой информации, подготавливаемой для включения в консолидированную отчетность Группы по МСФО.

Большая часть активов и операций Группы сосредоточены в Иркутской области. У Группы также имеются дочерние предприятия, находящиеся в Нижнем Новгороде, Красноярском и Краснодарском краях, Республике Армения, Республике Тыва.

Основные бизнес-сегменты Группы: энергетический, угольный, прочая генерация.

«Энергетический сегмент» включает производство и реализацию электроэнергии, которые производят ГЭС и ТЭЦ, входящие в Группу, кроме ТЭЦ, находящихся за пределами Иркутской области, входящих в сегмент «прочая генерация», а также реализацию приобретенной на рынке энергии ООО «Иркутская энергосбытовая компания», ЗАО «Байкалэнерго», ООО «Иркутская городская теплосбытовая компания».

«Угольный сегмент» включает добычу и реализацию угля в основном энергетическому сегменту и в меньшей степени компаниям, не входящим в Группу.

Сегмент «прочая генерация» включает в себя предприятия генерирующие тепло- и электроэнергию, за пределами Иркутской области.

Цены по коммерческим операциям между сегментами устанавливаются на основе рыночных цен, применяемых для операций между независимыми участниками. Учетная политика отчетных сегментов соответствует той, которая описана в Пояснениях 2 и 3.

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции, которые не аллокируются на сегменты, представляют собой прочую реализацию третьим сторонам.

#### *Основной покупатель*

В 2013 году основным покупателем «Энергетического сегмента Группы» являлась связанная сторона, на долю которой приходилось 16% от общей величины выручки всего сегмента (2012 году: 25%).

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Энергетический		Угольный		Прочая генерация		Неаллокированные суммы		Элиминация		Всего	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка от продаж внешним покупателям	65 119	69 153	4 434	4 726	11 775	10 341	8 580	5 167	-	-	89 908	89 387
Выручка от продаж между сегментами	1 495	1 552	11 524	11 301	-	-	8 506	7 272	(21 525)	(20 125)	-	-
<b>Выручка всего</b>	<b>66 614</b>	<b>70 705</b>	<b>15 958</b>	<b>16 027</b>	<b>11 775</b>	<b>10 341</b>	<b>17 086</b>	<b>12 439</b>	<b>(21 525)</b>	<b>(20 125)</b>	<b>89 908</b>	<b>89 387</b>
Финансовые доходы	1 405	849	365	271	245	100	26	5	(854)	(635)	1 187	590
Финансовые расходы	(2 120)	(1 330)	(1 435)	(946)	(266)	(77)	(180)	(122)	854	635	(3 147)	(1 840)
Амортизация	(3 332)	(2 984)	(1 502)	(1 461)	(153)	(116)	(214)	(192)	-	-	(5 201)	(4 753)
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	-	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	9 856	12 402	(230)	436	361	87	(249)	(77)	143	37	9 881	12 885
Налог на прибыль	(2 708)	(2 389)	(121)	(312)	(134)	5	(126)	(111)	-	-	(3 089)	(2 807)
<b>Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год</b>	<b>7 148</b>	<b>10 013</b>	<b>(351)</b>	<b>124</b>	<b>227</b>	<b>92</b>	<b>(375)</b>	<b>(188)</b>	<b>143</b>	<b>37</b>	<b>6 792</b>	<b>10 078</b>
Неконтролирующая доля участия	-	-	(130)	(195)	173	30	3	(1)	-	-	46	(166)
<b>Прочие существенные неденежные статьи:</b>												
Обесценение дебиторской задолженности	1 647	1 054	57	145	96	(22)	-	-	-	-	1 800	1 177
Обесценение основных средств	(23)	(122)	-	-	-	-	-	-	-	-	(23)	(122)
Активы отчетного сегмента	103 292	89 374	23 305	9 064	2 056	3 845	12 707	11 088	(39 820)	(19 781)	101 540	93 590
Капитальные затраты	( 5388)	(3 764)	(679)	(3 635)	(1 145)	(356)	(347)	(443)	901	-	(6 658)	(8 198)
Обязательства отчетного сегмента	39 809	30 089	17 991	19 396	2 857	2 882	7 470	6 438	(13 973)	(16 294)	54 154	42 511

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 7. Нематериальные активы

Группа подписала ряд концессионных соглашений с администрациями г.г. Иркутска, Саяногорска, Тайшета и Нижнего Новгорода на срок от 15 до 29 лет. Объектами соглашений является недвижимое имущество, входящее в состав объектов по производству, передаче и распределению тепловой энергии.

В соответствии с соглашениями Группа осуществляет деятельность по выработке тепловой энергии и предоставлению услуг по теплоснабжению потребителям с использованием объектов, полученных по данным соглашениям. При этом Группа несет обязательства по текущему содержанию объектов и обязательства инвестиционного характера в части реконструкции и модернизации объектов в течение срока действия соглашений.

	Концессионное имущество	Лицензии	Итого
<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>-</b>	<b>305</b>	<b>305</b>
Ввод в течение отчетного периода	370	38	408
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	501	-	501
Амортизация	-	(93)	(93)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>871</b>	<b>250</b>	<b>1 121</b>
Ввод в течение отчетного периода	180	122	302
Амортизация	(53)	(87)	(140)
Изменения в оценках	155	-	155
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>1 153</b>	<b>285</b>	<b>1 438</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**8. Основные средства**

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Резерв по рекультивации	Всего
<b>Стоимость</b>									
На 1 января 2012 года	519	25 093	30 324	3 961	7 139	1 220	4 563	2 129	74 948
Поступление	-	-	-	-	-	-	8 198	406	8 604
Выбытие	(10)	(21)	(229)	(560)	(66)	(40)	(259)	-	(1 185)
Перемещение	88	1 557	2 893	1 845	54	158	(6 595)	-	-
Приобретение дочерних обществ	-	12	21	5	-	-	-	-	38
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>597</b>	<b>26 641</b>	<b>33 009</b>	<b>5 251</b>	<b>7 127</b>	<b>1 338</b>	<b>5 907</b>	<b>2 535</b>	<b>82 405</b>
На 1 января 2013 года	597	26 641	33 009	5 251	7 127	1 338	5 907	2 535	82 405
Поступление	-	-	-	-	-	-	6 658	861	7 519
Выбытие	(2)	(57)	(258)	(110)	(16)	(17)	(291)	-	(751)
Перемещение	125	1 494	3 492	487	46	303	(5 947)	-	-
Реклассификация в состав прочей долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон (Пояснение 11)	-	-	-	-	-	-	(1 670)	-	(1 670)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>720</b>	<b>28 078</b>	<b>36 243</b>	<b>5 628</b>	<b>7 157</b>	<b>1 624</b>	<b>4 657</b>	<b>3 396</b>	<b>87 503</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>									
На 1 января 2012 года	-	(6 822)	(11 003)	(1 260)	(1 133)	(766)	-	(374)	(21 358)
Начисление	-	(1 533)	(2 324)	(455)	(318)	(122)	-	(105)	(4 857)
Выбытие	-	25	148	95	3	29	-	-	300
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>-</b>	<b>(8 330)</b>	<b>(13 179)</b>	<b>(1 620)</b>	<b>(1 448)</b>	<b>(859)</b>	<b>-</b>	<b>(479)</b>	<b>(25 915)</b>
На 1 января 2013 года	-	(8 330)	(13 179)	(1 620)	(1 448)	(859)	-	(479)	(25 915)
Начисление	-	(1 384)	(2 687)	(563)	(508)	(105)	-	(143)	(5 390)
Выбытие	-	8	67	158	4	62	-	-	299
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>-</b>	<b>(9 706)</b>	<b>(15 799)</b>	<b>(2 025)</b>	<b>(1 952)</b>	<b>(902)</b>	<b>-</b>	<b>(622)</b>	<b>(31 006)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 1 января 2012 года	519	18 271	19 321	2 701	6 006	454	4 563	1 755	53 590
На 31 декабря 2012 года	597	18 311	19 830	3 631	5 679	479	5 907	2 056	56 490
На 31 декабря 2013 года	720	18 372	20 444	3 603	5 205	722	4 657	2 774	56 497

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года основные средства на общую сумму 1 026 и 1 100, соответственно, были получены по договорам финансового лизинга (Пояснение 18).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года основные средства на общую сумму 335 и 304, соответственно, были заложены в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года основные средства на сумму 426 и 452, соответственно, были заложены в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам лизингодателей перед банками.

За 2013 и 2012 годы сумма капитализированных процентов по объектам незавершенного строительства, возводимых Группой, составила 161 и 160, соответственно. Средняя ставка капитализации, используемая для определения суммы возможной капитализации процентов по кредитам за 2013 год составила от 8,10% до 8,95% (за 2012 год: от 8,14% до 8,97%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные связанной стороне в сумме 271. (2012: 1 670).

*Тестирование основных средств на обесценение*

Менеджмент провел анализ балансовой стоимости нефинансовых активов Группы по состоянию на отчетную дату на предмет наличия индикаторов обесценения. Менеджмент определил несколько факторов, включая перенос сроков ввода в эксплуатацию некоторых существенных потребителей электроэнергии на более поздний период и связанную с этим переоценку прогнозируемых объемов поставок угля на ТЭЦ, что явилось индикатором возможного обесценения основных средств угольного сегмента.

Основываясь на результатах тестирования на обесценение, менеджмент пришел к выводу, что обесценение основных средств угольного сегмента по состоянию на 31 декабря 2013 года отсутствует.

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая стоимость соответствующей ЕГДП определялась путем дисконтирования ожидаемых в будущем чистых денежных потоков ЕГДП. Прогнозы чистых денежных потоков были определены на основании фактических результатов в прошлые годы, утвержденного бюджета на 2014 год, ожидаемого ввода в эксплуатацию новых потребителей электроэнергии в Восточной Сибири, а также планируемого увеличения поставок электроэнергии в Западную Сибирь.

При этом были использованы следующие основные допущения:

- Объемы продаж в 2014 году прогнозировались на основании утвержденного бюджета на 2014 год. Ожидаемые объемы продаж угля в 2014 году составляют 12 448 тыс. тонн. Ожидаемый к 2021 году рост объемов продаж оценивается на уровне 55% по сравнению с 2014 годом.
- Средняя цена угля в 2014 году ожидается на уровне 835 руб. за тонну и увеличивается ежегодно на 3-7.5% до 2021 года в соответствии с прогнозом МЭР.
- Посленалоговая номинальная ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала и составила 13.6%.
- По окончании прогнозного периода рассчитывалась терминальная стоимость с учетом ежегодного темпа роста на уровне 3%.

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты особенно чувствительны к следующим изменениям:

- Снижение планируемых цен на 5% приведет к снижению возмещаемой стоимости на 37% и обесценению в сумме 2 692;
- Снижение планируемых объемов угля на 5% приведет к снижению возмещаемой стоимости на 18% и не приведет к обесценению;
- Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к снижению возмещаемой стоимости на 11% и не приведет к обесценению.

#### 9. Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря:

	Ставка, %	2013	2012
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		5 961	6 304
Займы, выданные связанным сторонам:	8% - 11%	15 288	4 930
Прочие инвестиции		30	36
<b>Итого долгосрочные инвестиции</b>		<b>21 279</b>	<b>11 270</b>

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включают в себя:

- 1) вложения в акции связанной стороны, отраженные по стоимости приобретения, на сумму 5 662.
- 2) акции связанной стороны, отраженные по справедливой стоимости на сумму 299 (2012: 642).
- 3) в займах, выданных на 31 декабря 2013 года, представлены займы связанным сторонам со ставками 8-11% годовых (31 декабря 2012 года: 8%-11%). Среди займов, выданных связанным сторонам, представлен займ в сумме 1 350, который обеспечен акциями другой связанной стороны, справедливая стоимость которых 502. Также займы, указанные в таблице выше, включают в себя займы, выданные ассоциированной компании в сумме 3 602. После отчетной даты принято решение о покупке контрольного пакета этой ассоциированной компании (Пояснение 31). Все остальные займы, выданные связанным сторонам, являются необеспеченными. Согласно ожиданиям менеджмента, они будут возмещены не ранее 2017 года.

#### 10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, на 31 декабря 2013 года включают в себя:

*ООО «Разрез Уголь»*

В течение 2013 года Группа, совместно с китайской компанией China Shenhua Overseas Development and Investment Co., Limited учредила компанию ООО «Разрез Уголь» с целью организации добычи угля Зашуланского месторождения. Стоимость инвестиции на 31 декабря 2013 года отражена в размере 310. Между участниками совместного предприятия было заключено соглашение, согласно которому Группа в течение 3 лет имеет право продать компании China Shenhua Overseas Development and Investment Co., Limited долю в совместном предприятии. На 31 декабря 2013 года менеджмент Группы оценил справедливую стоимость опциона на продажу как нематериальную для целей признания в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Сибметком»

В течение 2013 года Группа приобрела 29% доли в ООО «Сибметком» у компании под общим контролем (Пояснение 15). Балансовая стоимость чистых активов ООО «Сибметком» была отрицательной, следовательно, доля Группы была равна нулю по состоянию на отчетную дату. Группа предоставила компании, находящейся под общим контролем, опцион «колл» на выкуп доли Группы в ООО «Сибметком». Менеджмент пришел к выводу, что справедливая стоимость опциона не существенна по состоянию на 31 декабря 2013 года.

**11. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 321	1 952
Прочая задолженность	27	109
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны	653	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(2 910)</u>	<u>(1 656)</u>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>1 091</b>	<b>405</b>
Торговая дебиторская задолженность	11 805	12 216
Авансы выданные	746	575
Прочая задолженность	1 846	1 416
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны	396	-
Резерв по торговой дебиторской задолженности	<u>(2 677)</u>	<u>(2 415)</u>
Резерв по прочей задолженности	<u>(257)</u>	<u>(67)</u>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>11 859</b>	<b>11 725</b>

Дебиторская задолженность ЗАО «ЦФР», осуществляющего расчеты с Группой по операциям на оптовом рынке энергии и мощности и контролируемого государством (Пояснение 5), составила 1 042 и 2 108 по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно.

В течение 2012 года Группа отразила в составе незавершенного строительства аванс, выданный связанной стороне за приобретение основных средств в размере 1 670 (Пояснение 8). В течение 2013 года Группа заключила соглашение со связанной стороной, согласно которому аванс должен быть возвращен несколькими платежами до 2015 года. Группа расклассифицировала данный аванс из состава основных средств в прочую дебиторскую задолженность от связанных сторон (Пояснение 8) и признала эффект от дисконтирования в сумме 171 в составе финансовых расходов (Пояснение 29). В течение 2013 года данная задолженность была частично погашена в сумме 450.

Долгосрочная задолженность в размере 3 321 в основном представляет собой просроченную задолженность населения, жилищно-коммунальных компаний. Группа не ожидает возврата задолженности в течение года.

Ниже приведена расшифровка движения резерва по сомнительным долгам:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Остаток на 1 января:</b>	<b>4 138</b>	<b>3 020</b>
Начисление резерва по торговой сомнительной дебиторской задолженности	1 608	1 112
Начисление резерва по прочей сомнительной дебиторской задолженности	192	65
Списание безнадежной дебиторской задолженности	<u>(94)</u>	<u>(59)</u>
<b>Остаток на 31 декабря:</b>	<b>5 844</b>	<b>4 138</b>

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оплата за потребленную энергию бюджетными, промышленными и коммерческими потребителями производится на ежемесячной основе. При наличии у абонента прибора учета расчет стоимости потребленной энергии производится согласно показаниям прибора учета, при отсутствии прибора учета (или отсутствии показаний) – расчетным способом. Все платежи осуществляются на основании тарифов, действующих в расчетном месяце, выраженных в рублях.

#### 12. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря:

	2013	2012
Уголь	3 875	2 354
Резерв по углю	(71)	(62)
Материалы и запчасти	2 447	2 444
Резерв по материалам и запчастям	(234)	(134)
Незавершенное производство	458	190
Прочие	61	90
<b>Итого запасы</b>	<b>6 536</b>	<b>4 882</b>

Основным видом топлива, используемым в компании для производства тепла и электроэнергии на ТЭЦ, является уголь, добываемый в Иркутской области и Красноярском крае.

Движение резерва по углю, материалам и запчастям:

	2013	2012
<b>Остаток на 1 января:</b>	<b>196</b>	<b>184</b>
Изменение резерва по запасам	109	12
<b>Остаток на 31 декабря:</b>	<b>305</b>	<b>196</b>

#### 13. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря:

	Ставка, %	2013	2012
Займы, выданные связанным сторонам	8%-11%	-	4 789
Проценты, по краткосрочным займам выданным		-	346
Прочие краткосрочные инвестиции		14	7
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>		<b>14</b>	<b>5 142</b>

#### 14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2013	2012
Денежные средства на счетах в банках	785	550
Депозиты в банках	30	23
Касса	5	7
Прочее	9	27
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>829</b>	<b>607</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имеются денежные средства и их эквиваленты на счетах в следующих банках: АКБ СОЮЗ (ВВ-), Газпромбанк (А-), АКБ Связь банк (ВВ), Сбербанк (А+), ВБРР (ВВВ). Рейтинг банков составлен рейтинговым агентством «Рус рейтинг».

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года денежные средства на рублевых счетах включали в себя средства на счетах в ОАО АКБ «СОЮЗ», связанной стороны, в размере 92 (31 декабря 2012: 70), а также депозиты в ОАО АКБ «СОЮЗ» в сумме 6 (31 декабря 2012: 7).

## **15. Капитал и резервы**

### ***Уставный капитал***

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Компании составлял 4 767, состоящий из 4 766 807 700 объявленных и размещенных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

### ***Дивиденды***

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Совет директоров Компании дает рекомендации о размере дивидендов. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимает Общее собрание акционеров Компании.

В июле 2012 года в соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров Компании были объявлены дивиденды за 2011 год в размере 570 или 0,1234 рубля на одну обыкновенную акцию.

В июне 2013 года в соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров Компании были объявлены дивиденды за 2012 год в размере 2 416 или 0,53 рубля на одну обыкновенную акцию. На 31 декабря 2013 года дивиденды были выплачены.

В июне 2013 года в соответствии с решением Совета директоров дочерней компании Группы ООО «Автозаводская ТЭЦ» были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 738. В последствии данная компания была приобретена Группой.

### ***Приобретения дочерних и ассоциированных компаний у сторон под общим контролем***

#### ***ООО «КраМЗ-Авто»***

В октябре 2012 года Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «КраМЗ-Авто» у компании, находящейся под общим контролем, за 246. Основным видом деятельности ООО «КраМЗ-Авто» является оказание транспортных услуг на территории Красноярского края и Иркутской области. В результате операции Группа признала в составе капитала сумму в размере 246 на 31 декабря 2012 года.

#### ***Graciosa Holdings Limited***

В 2012 Группа завершила сделку по приобретению Graciosa Holdings Limited, которая ранее контролировалась компанией, находящейся под общим контролем, и оплатила оставшуюся часть вознаграждения в сумме 600, которая была признана в составе капитала в 2012 году.

#### ***Vukelich Limited***

В результате нескольких сделок в 2012 и 2013 годах с компаниями, находящимися под общим контролем, Группа приобрела 35,3% доли в уставном капитале Vukelich Limited за общую сумму 3 660. В 2013 году Группа приобрела 14,9 % доли в уставном капитале Vukelich Limited у третьей

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

стороны, не находящейся под общим контролем, за 1 515. По мнению менеджмента Группы в результате данных транзакций контроль над Vukelich Limited перешел к Группе от компании, находящейся под общим контролем. Приобретение было отражено в отчетности, как если бы состоялось на 1 января 2012 года, в пояснении 3.23 соответствующие показатели были пересчитаны. Соответствующие части стоимости приобретения, уплаченные компании, находящейся под общим контролем, в сумме 1970 и 1690 были признаны в составе капитала в 2012 и 2013 годах, соответственно.

#### **ООО «Автомобильная ТЭЦ» и ЗАО «Волгаэнергосбыт»**

В течение 2013 года Группа приобрела 51% доли в уставном капитале ООО «Автомобильная ТЭЦ» (ООО «АТЭЦ») у компании, находящейся под общим контролем, за 1 900. Основным видом деятельности ООО «АТЭЦ» является производство и реализация электрической и тепловой энергии на территории г. Нижний Новгород. ООО «АТЭЦ» принадлежит 80,98% доли в уставном капитале ЗАО «Волгаэнергосбыт» (ЗАО «ВЭС»), основным видом деятельности которого является реализация электрической и тепловой энергии на территории г. Нижний Новгород. В результате операции Группа признала в составе капитала сумму в размере 1 900.

#### **ООО «Сибметком»**

В течение 2013 года Группа приобрела у компании, находящейся под общим контролем, 29% доли в уставном капитале ООО «Сибметком» за 1 500. В результате этой операции Группа признала инвестицию, учитываемую методом долевого участия в ООО «Сибметком» на 1 января 2012 года. Стоимость приобретения доли уставного капитала ООО «Сибметком» в сумме 1 500 была признана в составе капитала в 2013 году.

#### **ООО «Эрчим Тхан»**

В течение 2013 года Группа приобрела у компании, находящейся под общим контролем 50,1% доли в уставном капитале ООО «Эрчим Тхан» за 1 300. Приобретение было отражено в отчетности, как если бы состоялось на 1 января 2012 г, в пояснении 3.23 соответствующие показатели были пересчитаны. Стоимость приобретения в сумме 1 300 была признана в составе капитала в 2013 году.

В 2013 году займ, полученный ООО «Эрчим Тхан» от компании под общим контролем, был прощен, в результате чего Группа признала в капитале за 2013 год в качестве взносов от акционеров сумму в размере 1200.

#### **ЗАО «Армроскогенерация», Армения**

В течение 2012 года Группы приобрела 51% доли в уставном капитале ЗАО «Армроскогенерация» у компании, находящейся под общим контролем, за 38.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**16. Кредиты и займы**

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря:

	<b>2013</b>	2012
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты	<b>12 503</b>	2 750
Необеспеченные долгосрочные банковские кредиты от связанного банка	<b>262</b>	-
Обеспеченные банковские кредиты от связанного банка	<b>465</b>	585
Облигации, номинированные в рублях	-	2 996
Займы от третьих лиц	<b>277</b>	257
Займы от связанных сторон	<b>76</b>	327
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>13 583</b>	6 915
В том числе:		
кредиты в банках, контролируемых государством*	<b>12 503</b>	2 750
Проценты к уплате	<b>177</b>	138
Необеспеченные краткосрочные банковские кредиты	<b>13 812</b>	12 469
Обеспеченные краткосрочные банковские кредиты от связанного банка	<b>243</b>	61
Займы от связанных сторон	<b>172</b>	966
Облигации, номинированные в рублях	<b>2 996</b>	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>17 400</b>	13 634
В том числе:		
проценты к уплате в банках, контролируемых государством*	<b>26</b>	26
кредиты в банках, контролируемых государством*	<b>13 736</b>	11 840

	<b>Процентная ставка, %</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2013</b>	2012
<b>Долгосрочные кредиты включают в себя:</b>				
Обеспеченные кредиты с фиксированной ставкой	11,5%-14%	2010 - 2016	<b>465</b>	585
Необеспеченные кредиты с фиксированной ставкой	8,2%-13,5%	2015 - 2016	<b>12 503</b>	2 000
Необеспеченные кредиты от связанного банка с фиксированной ставкой	11%	2016	<b>262</b>	-
Необеспеченные кредиты с плавающей ставкой	МОСПРАЙМ 1М+ 2,33%-3,05%	2015 - 2016	-	750
Займы от третьих лиц с фиксированной ставкой	11%	2017	<b>277</b>	257
Займы от связанных сторон с фиксированной ставкой	0%-18%	2013-2014	-	327
Займы от связанных сторон с фиксированной ставкой	9,1%	2015	<b>76</b>	-
<b>Итого</b>			<b>13 583</b>	3 919

	<b>Процентная ставка, %</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2013</b>	2012
<b>Краткосрочные кредиты включают в себя:</b>				
Обеспеченные кредиты с фиксированной ставкой от связанного банка	9,5%-13,5%	2013 - 2014	<b>243</b>	61
Необеспеченные кредиты с фиксированной ставкой	6%-10%	2013 - 2014	<b>13 612</b>	10 118
Необеспеченные кредиты с плавающей ставкой	МОСПРАЙМ 1М +1,3%-2,1%	2013 - 2014	<b>38</b>	-
Необеспеченные кредиты с плавающей ставкой	МОСПРАЙМ (Overnight)+ 2%-2,5%	2013 - 2014	<b>162</b>	1 195
Необеспеченные кредиты с плавающей ставкой	МОСПРАЙМ 3М + 2%-2,15%	2013 - 2014	-	1 156
Займы от связанных сторон с фиксированной ставкой	8%-8,5%	2013 - 2014	<b>172</b>	334
Займы от связанных сторон с фиксированной ставкой	4%	2013	-	632
<b>Итого</b>			<b>14 227</b>	13 496

# ОАО «Иркутскэнерго»

## Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

\* Под банками, контролируемые государством понимаются следующие банки: ОАО АКБ «Связь-банк», ОАО «Сберегательный банк РФ», ОАО «Газпромбанк», ЗАО «Глобэксбанк», ОАО Банк «ВТБ», ОАО «ВБРР».

В апреле 2011 года состоялось размещение рублевых биржевых облигаций на ЗАО «Фондовая биржа ММВБ», купон по ценным бумагам установлен в размере 7,6% годовых, срок погашения в апреле 2014 года. Рыночная стоимость на 31 декабря 2013 года составляет 996 рублей за облигацию с номинальной стоимостью 1000 рублей (на 31 декабря 2012 года: 989 рублей за облигацию с номинальной стоимостью 1000 рублей).

Все полученные кредиты и займы номинированы в рублях.

### 17. Задолженность по налогам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря:

	2013	2012
НДС	1 884	1 830
Страховые взносы в негосударственные фонды	394	345
Налог на прибыль	461	320
Налог на имущество	212	205
Налог на пользование водными ресурсами	134	172
Налог на доходы физических лиц	105	93
Прочее	130	248
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>3 320</b>	<b>3 213</b>

### 18. Обязательства по финансовой аренде

Группа заключила ряд договоров по финансовому лизингу, объектом которых является производственное оборудование, транспортные средства и компьютеры. Будущие минимальные платежи по договорам финансового лизинга и текущая стоимость чистых минимальных лизинговых платежей по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года включали в себя следующее:

	2013		2012	
	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость будущих платежей	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость будущих платежей
В течение года	347	225	321	156
От года до пяти лет	675	402	858	597
Свыше пяти лет	25	123	137	124
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>1 047</b>	-	1 316	-
За вычетом: суммы процентов	(297)	-	(439)	-
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	877	877

В 2013 году эффективная ставка процента по лизинговым обязательствам варьировалась в пределах от 18% до 39% годовых (2012: от 18% до 40%).

Имущество, полученное в лизинг, находится в залоге у лизингодателя. Стоимость заложенного имущества на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года составила 426 и 452, соответственно.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года у Группы отсутствуют лизинговые обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19. Расходы на вознаграждения работникам**

Группа имеет план дополнительного пенсионного обеспечения с установленным размером выплат, который предусматривает внесение взносов в отдельно управляемый фонд. Группа финансирует обязательства фонда при выходе работников на пенсию и назначении им пенсий в соответствии с Положением о пенсионной системе. Величина расходов по пенсионному плану и прочим долгосрочным вознаграждениям определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц.

В следующей таблице представлена сверка входящего и исходящего сальдо обязательства плана с установленными выплатами и их компонентов за 2013 и 2012 годы:

**а) Движение обязательств по плану с установленными выплатами**

тыс. руб.	2013	2012
<b>Обязательства по выплате вознаграждения на 1 января:</b>	<b>1 997</b>	1 637
Расходы по пенсионному плану	154	302
Актуарные прибыли, признанные в прочем совокупном доходе	38	224
Взносы	(175)	(166)
<b>Обязательства по выплатам вознаграждения на 31 декабря:</b>	<b>2 014</b>	1 997
Долгосрочная часть	1 850	1 813
Краткосрочная часть	164	184

**(б) Расходы и доходы по планам с установленными выплатами**

тыс. руб.	2013	2012
<b>Расходы по пенсионному плану</b>		
Стоимость услуг текущего года	90	94
Стоимость услуг прошлого года	15	1
Процентный расход по пенсионным обязательствам	135	132
Чистые актуарные прибыли/(убытки), признанные в течение года в составе прибыли и убытка	(86)	75
Чистые актуарные убытки, признанные в течение года в составе прочего совокупного дохода	38	224
<b>Итого расходы по пенсионному плану и актуарная прибыль, признанная в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год</b>	<b>192</b>	526

**Актуарные допущения**

Основные допущения, использованные при оценке пенсионных обязательств по пенсионному плану Группы, выглядят следующим образом (выражены как средневзвешенные величины):

	2013	2012
Ставка дисконтирования	8%	7%
Увеличение пенсии в будущем	5%	5%
Увеличение заработной платы в будущем	7,5%	7,5%

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

	Мужчины	Женщины
Ожидаемая продолжительность жизни работников, вышедших на пенсию, в возрасте 60 лет	15,03	19,38
Ожидаемая продолжительность жизни текущих участников плана в возрасте 45 лет, при достижении возраста 60 лет	15,03	19,38

В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

## 20. Обязательство по будущей рекультивации

Группа признает резерв по обязательству по восстановлению природных ресурсов (территорий, которые используются для золоотвалов и для разработки угля).

Ставка дисконтирования для оценки резерва на рекультивацию золоотвалов, угольных разрезов приравнена к эффективной ставке доходности бумаг ОФЗ РФ и составила в реальном выражении 3,09% для золоотвалов (2012: 6,05%) и от 0,09% до 3,4% для угольных разрезов (2012: 5,09% - 6,53%).

	2013	2012
<b>Обязательство по будущей рекультивации</b>		
Обязательство по будущей рекультивации ЗШО	1 655	1 098
Обязательство по будущей рекультивации земель (долгосрочная часть)	2 065	1 732
Обязательство по будущей рекультивации земель (краткосрочная часть)	113	48
	<b>3 833</b>	<b>2 878</b>

Движение обязательств по будущей рекультивации по ЗШО и по рекультивации земель за 2013 год отражено ниже:

<b>Обязательство по будущей рекультивации ЗШО на 31 декабря 2012</b>	<b>1 098</b>
Изменение резерва за счет изменения предпосылок	491
Изменение резерва за счет начисления процентов по резерву	66
<b>Обязательство по будущей рекультивации ЗШО на 31 декабря 2013</b>	<b>1 655</b>
<b>Обязательство по будущей рекультивации земель на 31 декабря 2012</b>	<b>1 780</b>
Дополнительный резерв	112
Изменение резерва за счет изменения предпосылок	259
Использование резерва в течение периода	(51)
Изменение резерва за счет начисления процентов по резерву	78
<b>Обязательство по будущей рекультивации земель на 31 декабря 2013</b>	<b>2 178</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**21. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

	<b>2013</b>	2012
Торговая кредиторская задолженность	<b>4 838</b>	5 172
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	285
Прочая кредиторская задолженность	<b>1 264</b>	742
Авансы полученные	<b>1 255</b>	1 340
Задолженность по заработной плате	<b>1 390</b>	1 175
Расчеты по транспортным услугам (ОАО «РЖД»), связанная сторона	<b>40</b>	4
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>8 787</b>	8 718

Торговая кредиторская задолженность включает в себя кредиторскую задолженность компании ЗАО «ЦФР», осуществляющей расчеты с Группой по операциям на оптовом рынке энергии и мощности и контролируемой государством (Пояснение 5), которая составила 683 и 1 618 по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно.

На 31 декабря 2012 года в составе прочей кредиторской задолженности связанным сторонам отражена задолженность за приобретение доли в компании Vukelich Limited на сумму 285. На 31 декабря 2013 года в составе прочей кредиторской задолженности отражена задолженность третьей стороне за приобретение доли в компании Vukelich Limited на сумму 465 (Пояснение 15).

**22. Налоги, кроме налога на прибыль**

Налоги, кроме налога на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	<b>2013</b>	2012
Налог на имущество	<b>858</b>	818
Налог на пользование водными ресурсами	<b>640</b>	684
Налог на землю	<b>269</b>	259
Плата за загрязнение окружающей среды	<b>99</b>	103
Прочие	<b>340</b>	312
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>2 206</b>	2 176

**23. Прочие операционные расходы, нетто**

	<b>2013</b>	2012
Начисление резерва на сомнительную дебиторскую задолженность (Пояснение 11)	<b>1 800</b>	1 177
Расходы на исследования и разработки (АКМЭ)	<b>1 222</b>	336
Списание финансовых активов	<b>423</b>	316
Социальные расходы	<b>175</b>	110
Увеличение резерва по обесценению запасов	<b>109</b>	12
Увеличение/(уменьшение) резерва по условным обязательствам	<b>58</b>	(44)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	<b>41</b>	(85)
Расходы/(доходы) по штрафам и пени	<b>14</b>	(87)
Обесценение основных средств и прочих активов	<b>23</b>	122
Прочие расходы/(доходы)	<b>48</b>	(134)
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>3 913</b>	1 723

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**24. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают в себя следующее:

	<b>2013</b>	2012
Расходы по текущему налогу на прибыль за отчетный год	<b>3 162</b>	3 543
Корректировки в отношении предшествующих лет	<b>(106)</b>	-
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>3 056</b>	3 543
Отложенный налог на прибыль	<b>33</b>	(736)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>3 089</b>	2 807

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	<b>2013</b>	2012
Прибыль до налогообложения	<b>9 881</b>	12 885
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Группы	<b>1 976</b>	2 577
Излишне начислено в предшествующие годы	<b>(106)</b>	-
Невычитаемые расходы	<b>1 219</b>	230
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>3 089</b>	2 807

Суммы отложенных налогов рассчитаны путем применения законодательно установленной ставки налога равной 20%, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в данной финансовой отчетности, и включают в себя следующее по состоянию на 31 декабря:

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>	<b>1 697</b>	<b>717</b>	<b>2 414</b>	<b>333</b>	<b>2 747</b>
Дебиторская задолженность	662	244	906	(37)	869
Оценка инвестиций	193	8	201	15	216
Лизинг	70	101	171	(11)	160
Обязательство по будущей рекультивации	423	153	576	191	767
Обязательства по концессионным договорам	-	174	174	57	231
Прочее	349	37	387	118	504
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>	<b>(4 608)</b>	<b>119</b>	<b>(3 692)</b>	<b>(366)</b>	<b>(5 058)</b>
Основные средства	(4 338)	225	(4 113)	(148)	(4 261)
Обязательство по будущей рекультивации	(351)	(60)	(411)	(144)	(555)
Нематериальные активы	-	(174)	(174)	(147)	(222)
Прочее	(22)	28	6	(26)	(20)
<b>Чистый налоговый эффект временных разниц</b>	<b>(3 014)</b>	<b>736</b>	<b>(2 278)</b>	<b>(33)</b>	<b>(2 311)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>(3 014)</b>	<b>736</b>	<b>(2 278)</b>	<b>(33)</b>	<b>(2 311)</b>
Зачет налога	1 106	-	1 473	-	1 900
Отложенный налоговый актив	591	350	941	(94)	847
Отложенное налоговое обязательство	(3 605)	386	(3 219)	61	(3 158)
<b>Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>(3 014)</b>	<b>736</b>	<b>(2 278)</b>	<b>(33)</b>	<b>(2 311)</b>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**25. Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в миллионах)	4 552	4 601
Прибыль за год	6 746	10 244
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	1,48	2,23
Дивиденды, объявленные в отчетном периоде	2 416	570
Дивиденды на акцию, руб.	<u>0,53</u>	<u>0,124</u>

**26. Коммерческие расходы**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Транспортировка угля	1 389	1 506
Заработная плата и социальные отчисления	1 142	1 001
Услуги	414	408
Амортизация	41	44
Прочие коммерческие расходы	424	264
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<u>3 410</u>	<u>3 223</u>

**27. Общие и административные расходы**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Заработная плата и социальные отчисления	1 700	1 579
Амортизация	122	100
Информационно-консультационные услуги	247	143
Прочие административные расходы	300	310
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<u>2 369</u>	<u>2 132</u>

**28. Договорные и условные обязательства, операционные риски**

*Обязательства по капитальному строительству*

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы были обязательства по капитальному строительству:

- в сумме 951 и 1 655 по модернизации ТЭЦ;
- в сумме 1 297 и 1 327 по реконструкции ГЭС;
- в сумме 123 и 199 по поставкам оборудования для угольных разрезов;
- в сумме 237 и 67 по прочему оборудованию и услугам.

*Операционная аренда*

Группа заключила ряд долгосрочных договоров по операционной аренде тепловых распределительных сетей, оборудования и земли в Иркутской области. В 2013 году расходы по операционной аренде составили 1 026 (2012 год: 1 134). Будущие ожидаемые расходы по аренде по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года составляют:

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

<b>Арендные обязательства по состоянию на 31 декабря 2013</b>	<b>2014</b>	<b>С 2015 года по 2018 год</b>	<b>После 2019 года до даты окончания договора</b>
Земля	170	376	2 869
Здания, сооружения и тепловые сети	433	1 637	4 185
Плотины	74	298	261
Земля под плотинами	60	240	211
<b>Итого</b>	<b>737</b>	<b>2 551</b>	<b>7 526</b>

<b>Арендные обязательства, по состоянию на 31 декабря 2012</b>	<b>2013</b>	<b>С 2014 года по 2017 год</b>	<b>После 2018 года до даты окончания договора</b>
Земля	218	418	2 985
Здания, сооружения и тепловые сети	664	2 444	3 344
Плотины	74	298	337
Земля под плотинами	80	320	362
<b>Итого</b>	<b>1 036</b>	<b>3 480</b>	<b>7 028</b>

Договоры аренды плотин заключены на период с 2007 по 2022 год, годовой платеж в соответствии с этими договорами составляет 74. Договоры аренды земли под плотинами заключаются на один год. Компания имеет преимущественное право на перезаключение данных арендных договоров.

*Обязательства по продаже электроэнергии*

Группа имеет обязательства по продаже электроэнергии в течение месяца, следующего за отчетной датой. По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года оценочная величина таких обязательств:

	<b>январь 2014 года</b>	<b>январь 2013 года</b>
Объем млн. кВт час	602	3 798
Оценочная выручка млн. рублей	303	1 117

*Судебные разбирательства*

В 2013 году Группа начислила резерв по условным обязательствам в размере 71 (2012: 13) в отношении судебных разбирательств, по которым велика вероятность вынесения решения не в пользу Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа вовлечена в судебное разбирательство в отношении стоимости аренды плотин ГЭС. Собственник плотин подал иск в суд с намерением повысить стоимость арендной платы. Менеджмент оценивает риск проигрыша по делу как низкий.

*Социальные обязательства*

Группа осуществляет определенные затраты по содержанию местной инфраструктуры и повышению благосостояния персонала, включая затраты по поддержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства, больниц, и прочих социально-значимых объектов Иркутской области. Менеджмент Группы определяет финансирование таких затрат, которые отражаются в консолидированной финансовой отчетности, в момент возникновения.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Экологические аспекты*

Группа может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны российских федеральных и региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении ее деятельности в настоящее время и последующие периоды. По мере развития российского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и страховые платежи, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как текущее состояние процесса государственного регулирования в России, неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка правительством Российской Федерации возможностей вовлеченных сторон по финансированию затрат на обеспечения требований окружающей среды в условиях совершенствования экологического законодательства. По мнению руководства, в настоящее время Группа не имеет и не будет иметь существенных обязательств в связи с влиянием деятельности Группы по 31 декабря 2013 года на окружающую среду, за исключением обязательств по восстановлению золотвалов и земель, используемых для добычи угля (Пояснение 20).

В 2012 году Группой разработана Программа по переработке и утилизации золошлаковых материалов электростанций Группы на период с 2013 по 2017 годы. Затраты Группы по реализации Программы в 2014 году составят 92. Расходы Группы по реализации Программы в 2013 и 2012 годах составили 92 и 90, соответственно.

В 2013 и 2012 годах платежи Группы администрации Иркутской области в связи с требованиями экологического законодательства составили 95 и 100, соответственно. Руководство полагает, что деятельность Группы соответствует требованиям местного и федерального законодательства по охране окружающей среды и, поэтому, у Группы отсутствует риск появления значительных обязательств в размерах, превышающих фактически признанные платежи. Затраты на соблюдение указанных требований учитываются в составе обычных операционных расходов.

*Финансовые гарантии и залого*

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила с МО г. Саяногорска договор залога прав требования денежных средств, существующих у нее на основании депозитного договора с банком ОАО АКБ СОЮЗ, в качестве обеспечения исполнения своих обязательств по договору аренды муниципального имущества на сумму 303, срок действия обязательств – до 13 ноября 2014 года.

На 31 декабря 2012 года у Группы были заключены договоры поручительства в обеспечение исполнения обязательств по договорам связанных сторон на сумму 845, на 31 декабря 2013 года данные обязательства у Группы отсутствуют.

*Налоговые риски*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами ОЭСД, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.).

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Группа систематически проводит анализ налоговых рисков и оценивает вероятность их реализации. Группа признает резерв по налоговым рискам в случае, если вероятность реализации риска оценивается более 50%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в связи с проведением работы по управлению риском трансфертного ценообразования, менеджмент Группы произвел оценку рисков, связанных с возможными доначислениями налогов по причине несоблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании и оценил вероятность реализации данного риска как низкую.

## Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**29. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы и расходы состояли из следующих статей:

Финансовые доходы:

	<b>2013</b>	2012
Процентный доход по договорам займов	<b>997</b>	499
Процентный доход по остаткам на денежных счетах в банках	<b>16</b>	37
Эффект от дисконтирования долгосрочных займов выданных	<b>172</b>	-
Доходы от переоценки иностранной валюты	-	52
Дисконтный доход по векселям	<b>2</b>	2
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 187</b>	590

Финансовые расходы:

	<b>2013</b>	2012
Процентный расход по банковским кредитам	<b>1 912</b>	998
Высвобождение дисконта по резервам на восстановление природных ресурсов (Пояснение 20)	<b>144</b>	94
Процентный расход по пенсионным обязательствам	<b>135</b>	132
Эффект от дисконтирования долгосрочных займов выданных	-	219
Эффект от дисконтирования прочей долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон (Пояснение 11)	<b>171</b>	-
Проценты по облигациям, векселям и другим ценным бумагам	<b>230</b>	231
Проценты по лизингу	<b>162</b>	150
Процентный расход по концессионным обязательствам	<b>43</b>	-
Эффект от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	<b>101</b>	-
Проценты по договорам займов	<b>198</b>	16
Расходы от переоценки иностранной валюты	<b>51</b>	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>3 147</b>	1 840

**30. Управление финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и овердрафты, займы выданные, а также денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Основные риски, возникающие у Группы при использовании финансовых инструментов, представляют собой риск изменения процентных ставок, риск ликвидности и кредитный риск. Для управления данными рисками, Совет Директоров ежегодно анализирует и принимает Кредитную политику на ближайший год, которая содержит основные элементы стратегии управления финансовыми рисками.

*Справедливая стоимость*

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов была определена Группой с использованием подходящих методов оценки и основывалась на доступной рыночной информации. Для оценки справедливой стоимости также использовались оценочные суждения менеджмента. Следующие методы были использованы для оценки финансовых инструментов:

**Займы выданные:** оценка справедливой стоимости основывалась на процентных ставках, доступных на отчетную дату для Группы, по инвестициям со схожими условиями и оставшимися сроками погашения. По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:** Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок, не может быть надежно определена. Для оценки справедливой стоимости некотируемых инвестиций Группа использовала анализ дисконтированных денежных потоков, основываясь на доступной рыночной информации на отчетную дату (Пояснение 9).

**Торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность:** балансовая стоимость данных финансовых инструментов не отличалась существенно от их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, так как эти инструменты имеют краткосрочный период обращения.

**Долгосрочные кредиты и займы:** оценка справедливой стоимости основывалась на процентных ставках, доступных на отчетную дату для Группы для привлечения заемного финансирования, со схожими условиями и сроками погашения. По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости.

*Иерархия справедливой стоимости*

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства;
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных.

31 декабря 2013 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<b>Активы</b>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	299	-	-	299
Производные финансовые инструменты	-	-	3	3
	<b>299</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>302</b>

31 декабря 2012 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<b>Активы</b>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	465	-	-	465
Производные финансовые инструменты	-	-	3	3
	<b>465</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>468</b>

## ОАО «Иркутскэнерго»

### Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### *Кредитный риск*

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. В 2013 и 2012 годах дебиторская задолженность за вычетом резерва от пяти крупнейших покупателей Группы составила 32% и 38% от торговой дебиторской задолженности, соответственно. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые представляют собой денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и займы, Группа подвержена кредитному риску, вытекающему из возможности дефолта контрагента. Максимальное значение кредитного риска равно сумме этих финансовых активов и представлено ниже.

	Пояснение	2013	2012
Производный финансовый инструмент		3	3
Долгосрочные инвестиции	9	21 279	11 270
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 091	405
Краткосрочная дебиторская задолженность	11	11 859	11 725
Денежные средства и их эквиваленты	14	829	607
Краткосрочные инвестиции	13	14	5 142
		<b>35 075</b>	<b>29 152</b>

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Ниже приведена расшифровка торговой дебиторской задолженности (Пояснение 11) (долгосрочной и краткосрочной до вычета резерва) по основным группам потребителей по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года:

	2013	2012
ОРЭМ	2 149	4 068
Муниципальные предприятия	1 540	2 175
Промышленные предприятия	924	825
Население	4 270	3 718
Прочие	6 243	3 132
	<b>15 126</b>	<b>13 918</b>

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ торговой дебиторской задолженности (Пояснение 11) по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлен ниже:

тыс. руб.	Общая балансовая стоимость за вычетом резерва	
	2013	2012
Текущая	5 528	7 353
<b>Просроченная:</b>		
от 0 до 90 дней	3 569	2 215
от 91 до 365 дней	296	360
более 365 дней	146	169
<b>Итого общая балансовая стоимость за вычетом резерва</b>	<b>9 539</b>	<b>10 097</b>
Резерв под обесценение задолженности	(5 587)	(4 071)
<b>Итого общая балансовая стоимость до вычета резерва</b>	<b>15 126</b>	<b>14 168</b>

Торговая дебиторская задолженность подлежит оплате в среднем в течение 30 дней с момента возникновения.

Балансовая стоимость прочих финансовых активов Группы не содержит просроченных сумм по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Информация о поручительствах, выданных Группой в обеспечение исполнения обязательств связанных сторон и третьих лиц, приведена в Пояснении 28.

*Валютный риск*

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не имела существенных финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

*Риск изменения процентных ставок*

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на выданные займы и размещенные депозиты, а также на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (для финансирования с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (для финансирования с переменной ставкой процента). Группа не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при размещении займов и привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Структура*

Структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	15 318	10 088
Финансовые обязательства	(27 610)	(14 314)
<b>Итого</b>	<b>(12 292)</b>	<b>(4 226)</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(200)	(3 101)
<b>Итого</b>	<b>(200)</b>	<b>(3 101)</b>

*Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости*

Компания не имеет каких-либо финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, оцениваемой по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

*Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента*

Увеличение/ уменьшение процентных ставок на +/-1% оказывает влияния на прибыль до налогообложения в сумме -/+ 2 (2012: -/+ 31).

*Риск изменения тарифов и цен на товары*

Тарифы Группы на реализацию тепловой энергии в виде горячей воды и пара регулируются Службой по тарифам Иркутской области.

В соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 года № 1172, электрическая энергия в полном объеме (за исключением объемов электрической энергии для поставки населению) поставляется по свободным (нерегулируемым) ценам. Также на основании вышеуказанных Правил весь объем электрической мощности ГЭС Компании реализуется по регулируемым ценам.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Риск ликвидности*

Группа отслеживает риск нехватки ликвидных активов, используя инструменты планирования ликвидности. Эти инструменты учитывают срок реализации финансовых активов (в том числе дебиторской задолженности, прочих финансовых активов), задействованных в операционной деятельности.

Цель Группы – обеспечивать платежеспособность и ликвидность с помощью привлечения различных кредитных инструментов: банковских овердрафтов, возобновляемых и невозобновляемых краткосрочных кредитных линий, корпоративных и биржевых облигационных займов, долгосрочных кредитов и займов. Сумма неиспользованных кредитных линий, банковских овердрафтов и облигационных займов по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 20 451 (2012: 26 478).

Информация о поручительствах, выданных Группой в обеспечение исполнения обязательств третьих лиц, приведена в Пояснении 28.

Представленная ниже таблица содержит свод финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, базируясь на недисконтированных выплатах по заключенным договорам, включая расчетные суммы процентных платежей.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2013 года	В течении 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиты и займы	19 343	10 318	4 306	-	33 967	30 983
Кредиторская задолженность	7 532	-	-	-	7 532	7 532
Обязательства по финансовой аренде	347	236	439	25	1 047	750
<b>Итого производные финансовые обязательства</b>	<b>27 222</b>	<b>10 554</b>	<b>4 745</b>	<b>25</b>	<b>42 546</b>	<b>39 265</b>
Финансовые гарантии и залогов:						
Максимальная сумма гарантий и залогов	<b>303</b>				<b>303</b>	<b>303</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>В течении 1 года</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>	<b>Балансовая стоимость</b>
Кредиты и займы	14 908	4 848	2 720	-	22 476	20 549
Кредиторская задолженность	7 378	-	-	-	7 378	7 378
Обязательства по финансовой аренде	321	327	531	137	1 316	877
<b>Итого производные финансовые обязательства</b>	<b>22 607</b>	<b>5 175</b>	<b>3 251</b>	<b>137</b>	<b>31 170</b>	<b>28 804</b>
Финансовые гарантии и залогов:						
Максимальная сумма гарантий и залогов	<b>845</b>				<b>845</b>	<b>845</b>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

*Влияние значительной концентрации*

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Иркутской области. Значительная часть реализации Группы от основной деятельности приходится на ограниченное число потребителей.

В 2013 и 2012 годах выручка от пяти крупнейших покупателей Группы составила 38% и 47% от совокупной выручки, соответственно.

*Управление капиталом*

Основная цель Группы в управлении капиталом – обеспечить поддержание сильного кредитного рейтинга и положительных показателей по капиталу, чтобы вести бизнес и максимизировать капитализацию Группы.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономической конъюнктуры. Для корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплаты по дивидендам, выпускать новые эмиссии, либо возвращать капитал собственникам. В течение 2013 года существенных изменений в отношении целей, процедур и политики в отношении управления капиталом не осуществлялось.

Группа отслеживает долю собственных и заемных средств в активах Группы. На 31 декабря 2013 года показатель доли собственных средств в общих активах составил 48% (2012: 56%).

В показатель чистого долга Группа включает займы и кредиты, кредиторскую задолженность, уменьшенную на сумму денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает собственные средства акционеров материнской компании.

	<b>2013</b>	2012
Кредиты и займы	<b>30 983</b>	20 549
Кредиторская задолженность	<b>16 293</b>	15 780
Минус: денежные средства и их эквиваленты	<b>(829)</b>	(607)
Чистый долг:	<b>46 447</b>	35 722
Капитал	<b>47 386</b>	51 079
Капитал и чистый долг	<b>93 833</b>	86 801
Коэффициент отношения чистого долга к капиталу	<b>98%</b>	70%

*Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения*

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Российской Федерации, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

ОАО «Иркутскэнерго»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2013 года</b>		
Валовые суммы	1 419	969
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	1 419	969
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(544)	(544)
Нетто-сумма	<u>875</u>	<u>425</u>

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2012 года</b>		
Валовые суммы	2 437	1 890
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 437	1 890
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 711)	(1 711)
Нетто-сумма	<u>726</u>	<u>179</u>

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

*Страновые и региональные риски*

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.

Увеличение инфляции, темпов роста цен на товарно-материальные ценности закупочной программы Группы может привести к росту затрат, замедлению оборачиваемости запасов и активов и стать причиной низких показателей рентабельности и падения прибыли. При этом стоит принять во внимание, что в условиях остаточного влияния кризисных явлений и восстановления прежних объемов потребления вероятен умеренный рост цен. В целях нейтрализации данного риска Группой проводится масштабная кампания по сокращению издержек. Значительную часть затрат Группы составляют затраты на уголь, используемый ТЭЦ. Наличие угледобывающих активов в составе Группы позволяет исключить риски непрогнозируемого увеличения цен на основное топливо. Группа в настоящее время прорабатывает вопросы целесообразности и эффективности газовых проектов. Их реализация также позволит снизить риски топливообеспечения в перспективе путём диверсификации топливного баланса.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время величину эффекта на Группу определить невозможно.

**31. События после отчетной даты**

1) Приказом ФСТ России от 19 декабря 2013 года № 1676-э утверждены регулируемые тарифы на генерацию электрической энергии (мощности) станциями ОАО «Иркутскэнерго» на 2014 год в целях поставки энергии (мощности) потребителям, к числу которых относится население и приравненные к нему категории. Средневзвешенная тарифная ставка на электроэнергию для станций ОАО «Иркутскэнерго», в пересчете на баланс 2013 года составляет 109,84 руб./тыс.кВтч. Данный показатель рассчитывается как утвержденная ставка по каждой станции на 2014 год, умноженная на полезный отпуск электроэнергии 2013 года. Тем самым находится товарная продукция в целом по системе, которая, в свою очередь, делится на полезный отпуск 2013 года. Прирост к аналогичному показателю 2013 года 6,7%. Средневзвешенная тарифная ставка за мощность в пересчете на баланс 2013 года – 50 975,6 руб./МВт в мес., прирост 6,38%.

Индикативная цена на покупку электроэнергии с ОРЭ для Иркутской области на 2014 год установлена Приказом ФСТ РФ от 16 декабря 2013 № 1614-э. С 1 января по 31 декабря 2014 года размер ставок за электроэнергию – 120,81 руб./МВтч, ставка за мощность в указанный период – 64 192,73 руб./МВт. в мес.

Приказом Службы по тарифам Иркутской области от 25 декабря 2013 года № 268-спр были утверждены тарифы на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей по Иркутской области на 2014 год. С 1 января 2014 года тарифы для населения установлены на уровне тарифов, действующих по состоянию на 31 декабря 2013 года. С 1 июля 2014 года тариф с учетом НДС для городского населения утвержден на уровне 84 коп./кВтч., тариф с учетом НДС для сельского населения на уровне 58,8 коп./кВтч. (прирост 2,44%).

Приказом Службы по тарифам от 28 марта 2014 года № 80-спр установлены долгосрочные тарифы на тепловую энергию, отпускаемую потребителям Иркутской области. Тарифы определены по методу индексации. На 2014 год средний тариф на тепловую энергию составляет 690,54 руб./Гкал (прирост +8,46%), на 2015 год – 719,80 руб./Гкал (прирост +4,2%), на 2016 год – 749,50 руб./Гкал (прирост +4,1%).

Кроме того, Приказом Службы по тарифам от 28 марта 2014 года № 81-спр установлен тариф на тепловую энергию для единой теплоснабжающей организации на территории города Иркутска. Тариф на тепловую энергию в горячей воде с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2014 года утвержден на уровне 835,73 руб./Гкал, с 1 июля 2014 года – 882,41 руб./Гкал.

2) В 1 квартале 2014 года ОАО «Иркутскэнерго» по итогам закупочных процедур заключило ряд кредитных соглашений об открытии кредитных линий с лимитом на общую сумму 12 500 и сроком погашения в 2017-2019 году.

3) В 1 квартале 2014 года Группа приобрела 19,5% обыкновенных акций Vukelich Limited у компании под общим контролем за 1 979.

4) В апреле 2014 года Группа погасила 3 миллиона своих облигаций, номинированных в рублях, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая на общую сумму 3 000.

5) В апреле 2014 года Группа приобрела 59% в ООО «Сибметком» у компании под общим контролем за 3 083.