

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОРДОВСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Содержание

Аудиторское заключение.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10
1. Общие положения.....	10
Цель и задача составления консолидированной финансовой отчетности.....	10
Основная деятельность Общества.....	10
2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	13
<i>Заявление о соответствии МСФО (IFRS)</i>	13
<i>Функциональная валюта и валюта отчетности</i>	13
<i>Непрерывность деятельности</i>	13
<i>Принцип начисления</i>	13
<i>Последовательность в представлении</i>	13
<i>Применение стандартов</i>	13
3. Краткий обзор основных принципов учетной политики.....	15
<i>Финансовые активы</i>	15
<i>Первоначальное признание финансовых инструментов</i>	16
<i>Обесценение финансовых активов</i>	16
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>	17
<i>Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>	17
<i>Прекращения признания финансовых активов</i>	18
<i>Принцип учета выручки</i>	18
<i>Расчеты с покупателями</i>	19
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	19
<i>Запасы</i>	19
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	20
<i>Основные средства</i>	20
<i>Финансовая аренда</i>	21
<i>Нематериальные активы</i>	22
<i>Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</i>	23
<i>Обесценение активов</i>	23
<i>Отложенные налоги на прибыль</i>	24
<i>Кредиты и займы</i>	25
<i>Операции в иностранной валюте и перевод в рубли</i>	25
<i>Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции</i>	25
<i>Затраты на пенсионное обеспечение</i>	25

<i>Проценты к получению и затраты по займам</i>	25
<i>Прибыль/(убыток) на акцию</i>	26
<i>Операционная аренда</i>	26
<i>Собственный капитал</i>	26
<i>Использование оценочных суждений и допущений</i>	27
4. Основные средства.....	29
5. Инвестиционное имущество.....	30
6. Арендованные активы.....	30
7. Нематериальные активы.....	31
8. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	31
9. Запасы.....	31
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	32
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	33
12. Капитал.....	33
13. Резервы.....	34
14. Налог на прибыль.....	34
15. Кредиторская задолженность по аренде.....	35
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
17. Задолженность по прочим налогам.....	36
18. Краткосрочные кредиты и займы.....	36
19. Резервы по прочим обязательствам и расходам.....	36
20. Выручка.....	36
21. Себестоимость реализации.....	36
22. Коммерческие расходы.....	37
23. Прочие доходы (расходы).....	37
24. Финансовые доходы (расходы).....	37
Итого финансовые доходы (расходов).....	37
25. Договорные обязательства.....	37
26. Условные обязательства.....	38
27.Связанные стороны.....	39
28. Финансовые риски.....	39
29. События после отчетной даты.....	40
30. Пояснения к переходу с РСБУ на МСФО (IFRS).....	40
31. Сверки.....	43



СРО НПТ «ИПАР»
рег. № 10202000084
от 30.10.2009 г.
ИНН 6314010360

Россия, 443020, г. Самара
ул. Ленинградская, 75
т/ф (8461) 333-28-55, 242-76-56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: акционерам ОАО «Мордовская энергосбытовая компания».

Аудируемое лицо

Наименование: Открытое акционерное общество «Мордовская энергосбытовая компания».

Государственная регистрация: ОГРН 1051326000967 от 01.02.2005 г.

Место нахождения: 430001, Россия, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевикская, д.117А

Аудитор

Наименование: ЗАО «Газаудит».

Государственная регистрация: ОГРН 1026300893300 от 09.09.2002 г.

Место нахождения: 443020, г. Самара, ул. Ленинградская, 75.

Является членом СРО: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов 10202000084 от 30.10.2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мордовская энергосбытовая компания», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за 2012 год и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

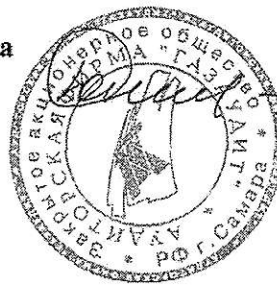
Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации.

**Заместитель генерального директора
ЗАО «Газаудит»**

(Доверенность № 1 от 26.02.2013 г.)

*(Квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000397, выдан 06.02.2013 г.
ОРН 20002001580)*



Е.Ф. Юдина

26 апреля 2013 г.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года
 (тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	4	135 121	89 915	68 795
Инвестиционное имущество	5	228	311	437
Арендованные активы	6	2 443	-	719
Нематериальные активы	7	3 456	2 767	1 351
Отложенные налоговые активы	14	1 333	3 858	8 836
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	0	8 931	7 412
Итого долгосрочные активы		142 581	105 782	87 550
Текущие активы				
Запасы	9	659	485	365
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	315 825	219 108	257 595
Денежные средства и их эквиваленты	11	40 499	129 667	109 699
Итого текущие активы		356 983	349 260	367 659
ВСЕГО АКТИВЫ		499 564	455 042	455 209
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал акционеров				
Уставный капитал	12	18 293	18 293	18 293
Резервы	13	43 183	43 071	43 071
Нераспределенная прибыль		(26 675)	(29 336)	40 874
Итого капитал акционеров		34 801	32 028	102 238
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	14	12 538	13 740	10 201
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	15	411	-	-
Итого долгосрочные обязательства		12 949	13 740	10 201
Текущие обязательства				
Кредиторская текущая задолженность по аренде	15	1 382	-	397
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16, 17	404 040	393 976	334 289
Обязательство по текущему налогу на прибыль		434	259	3 093
Краткосрочные кредиты и займы	18	35 060	-	-
Резервы по прочим обязательствам и расходам	19	10 897	15 039	4 991
Итого текущие обязательства		451 813	409 274	342 770
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		499 564	455 042	455 209

Генеральный директор

Мордвинов А.М.

Главный бухгалтер

 Табачникова Г.В.
 26 апреля 2013г.

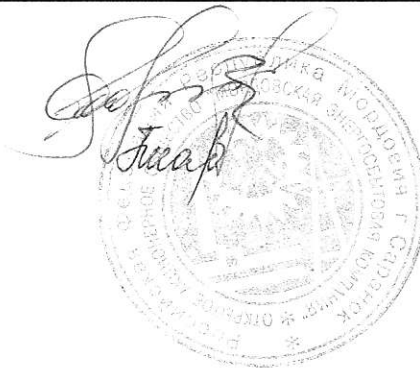

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	20	4 445 097	4 503 674
Себестоимость реализации	21	(2 490 413)	(2 394 240)
Валовая прибыль		1 954 684	2 109 434
Коммерческие расходы	22	(1 913 514)	(1 882 328)
Прочие операционные доходы (расходы)	23	(16 384)	(34 049)
Прибыль от операционной деятельности		24 787	193 058
Финансовые доходы	24	895	6 816
Прибыль до налогообложения		25 681	199 874
Расходы по налогу на прибыль	14	(23 020)	(49 226)
Прибыль (убыток)		2 661	150 649
<hr/>			
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Совокупный доход за год		2 661	150 649
<hr/>			
Базовая и разводнённая прибыль в расчете на одну акцию (руб. на акцию)	12	0,002	0,112

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мордвинов А.М.

Табачникова Г.В.
26 апреля 2013г.

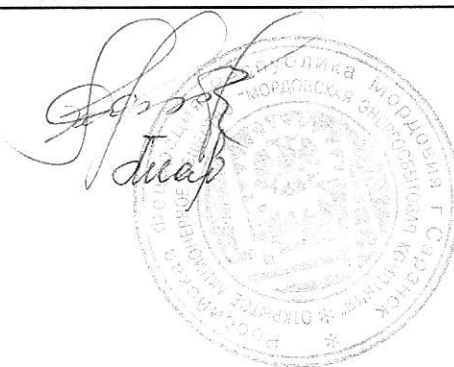
ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2010 года	18 293	43 071	40 874	102 238
На 1 января 2011 года	18 293	43 071	40 874	102 238
Чистая прибыль за период	0	0	150 649	150 649
Дивиденды	0	0	(220 859)	(220 859)
На 31 декабря 2011 года	18 293	43 071	(29 336)	32 028
На 1 января 2012 года	18 293	43 071	(29 336)	32 028
Переоценка основных средств	0	112	0	112
Чистая прибыль за период	0	0	2 661	2 661
На 31 декабря 2012 года	18 293	43 183	(26 675)	34 801

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мордвинов А.М.

Табачникова Г.В.
26 апреля 2013г.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от заказчиков		4 531 002	4 683 004
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(4 591 998)	(4 384 957)
Проценты уплаченные		(2 225)	-
Налог на прибыль уплаченный		(7 869)	(40 671)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(71 090)	257 376
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и НМА		(55 436)	(25 691)
Поступления от реализации основных средств		678	297
Займы выданные		(1 500)	-
Проценты полученные		3 442	6 854
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(52 816)	(18 540)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по долгосрочным и краткосрочным займам		895 000	-
Погашение долгосрочных и краткосрочных займов		(860 000)	-
Дивиденды выплаченные		-	(218 830)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(262)	(38)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		34 738	(218 868)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		(89 168)	19 968
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	129 667	109 699
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	40 499	129 667

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мордвинов А.М.

Табачникова Г.В.
26.04.2013

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения

Цель и задача составления консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, на отчетную дату.

Основная задача введения консолидированной финансовой отчетности - это привлечение дополнительных инвестиций в российскую экономику и придание финансовой отчетности, составленной на основе МСФО, международного статуса на мировых рынках капитала. Введение консолидированной отчетности также способствует повышению качества и установлению прозрачности финансовой отчетности организаций.

Правительством РФ принят ряд нормативных документов по составлению консолидированной отчетности по МСФО, начиная с отчетности за 2012 год.

Так, Правительство РФ приняло Постановление от 25 февраля 2011 г. N 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

В развитие данного Постановления вышел Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации» с Приложениями.

Основная деятельность Общества

Общество зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Саранска 01 февраля 2005 года за основным государственным номером 1051326000967, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 13 № 000753378.

Местонахождение общества – 430001, Российская Федерация, РМ, г. Саранск, ул. Большевикская, д. 117А.

Основным видом деятельности Общества является:

покупка и продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам).

В состав ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» входят следующие межрайонные структурные подразделения:

- Саранское межрайонное отделение;
- Краснослободское межрайонное отделение;

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

- Ковылкинское межрайонное отделение;
- Комсомольское межрайонное отделение;

В состав межрайонных отделений входят 23 районных структурных подразделений. Вышеуказанные межрайонные и районные структурные подразделения не выделены на самостоятельный баланс.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 21 декабря 2010 г. – 345 человек, на 31 декабря 2011 года – 359 человек, на 31 декабря 2012 – 352 человека.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Общество с ограниченной ответственностью "Энергия развития, аудит" (доверительный управляющий)	1 129 159 157	83,95	1 129 159 157	83,95	1 129 159 157	83,95
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	159 790 480	11,88	133 158 733	9,9	-	-
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом	-	-	-	-	133 024 230	9,89
Другие лица и номинальные держатели	56 088 073	6,15	82 719 820	6,15	82 854 323	6,15
Итого	1 345 037 710	100	1 345 037 710	100	1 345 037 710	100

Правовой статус Общества в качестве Гарантирующего поставщика подтверждается:

- Свидетельством о внесении в Реестр субъектов оптового рынка №2.3.0168 от 06.09.2006г.;

- Свидетельством № 84 от 13.02.2009г. о членстве в Некоммерческом партнерстве «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (основание: протокол № 21/2008 заседания Наблюдательного совета НП «Совет рынка» от 03.10.2008г.), регистрационный номер 2.А.00040.

01.09.2006 г. Постановлениями Правительства РФ № 529 «О совершенствовании порядка функционирования оптового рынка электроэнергии (мощности)» и № 530 «О правилах функционирования розничных рынков электрической энергии» введена в действие новая модель оптового рынка электроэнергии. ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» присвоен статус Гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Республики Мордовия.

26.12.2006 г. ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» получило от Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору лицензию № ПЭ-00-006953(Э) на осуществлении деятельности по продаже электрической энергии гражданам на территории Республика Мордовия.

18.06.2007 г. Утверждение Советом директоров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» Программы мероприятий по сохранению Обществом статуса Гарантирующего поставщика в пределах действующих границ деятельности Гарантирующего поставщика до момента реализации акций Общества, принадлежащих ОАО «РАО ЕЭС России».

С 1 января 2011г. энергосбытовые и энергоснабжающие организации продают

электрическую энергию (мощность) потребителям по свободным (нерегулируемым) ценам (за исключением объема электрической энергии (мощности), поставляемого населению и приравненным к нему категориям потребителей).

Согласно п.86 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии», предельные уровни нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность) за соответствующий расчетный период рассчитываются гарантирующим поставщиком по ценовым категориям.

Исходя из п.88 Постановления Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» следует, что предельный уровень нерегулируемых цен гарантирующий поставщик рассчитывает как сумму составляющих в соответствии со следующей структурой нерегулируемой цены:

- средневзвешенная нерегулируемая цена на электрическую энергию (мощность);
- тариф на услуги по передаче электрической энергии, который утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- сбытовая надбавка гарантирующего поставщика, которая утверждается и публикуется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;
- плата за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, которая рассчитывается гарантирующим поставщиком и публикуется на официальном сайте Общества.

Средневзвешенные нерегулируемые цены на электрическую энергию и мощность, составляющие наибольшую часть конечной нерегулируемой цены, формируются на оптовом рынке электроэнергии и мощности ежемесячно, под воздействием естественных рыночных факторов и их значения могут колебаться в течение года.

Министерством энергетики и тарифной политики Республики Мордовия, являющимся органом исполнительной власти в области регулирования тарифов на территории Республики Мордовия, устанавливаются следующие составляющие конечных цен на электрическую энергию:

- единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии;
- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков для населения и приравненных к нему категорий потребителей, для покупки потерь, а также доходность с продаж для прочих категорий потребителей;
- тарифы на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей;

Общество ежемесячно определяет и применяет значение платы за иные услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии потребителям, равное отношению суммы стоимости услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (ОАО «СО ЕЭС»), стоимости услуги по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью, оказываемой гарантирующему поставщику коммерческим оператором оптового рынка (ОАО «АТС»), и стоимости комплексной услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка, оказываемой гарантирующему поставщику организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка (ЗАО «ЦФР»), к сумме объемов потребления электрической энергии потребителями (покупателями).

2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО (IFRS)

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признанными для применения на территории Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль, является функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принцип начисления

Общество использует в своем учете и при составлении финансовой отчетности принцип начисления, в соответствии с которым события и операции регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, когда они произошли, независимо от связанных с этими событиями поступлениями или выплатами денежных средств и их эквивалентов, за исключением информации о движении денежных средств.

Последовательность в представлении

При представлении и классификации статей в финансовой отчетности Обществом применен принцип последовательности. Общество изменяет представление информации в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда новое представление обеспечивает информацию, которая является надежной и более уместной для пользователей финансовой отчетности, и когда пересмотренная структура, вероятнее всего, будет сохранена и в будущем с тем, чтобы не нарушалась сопоставимость информации.

Применение стандартов

Общество впервые применяет Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS) при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2012 года.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в целях соответствия принципам МСФО (IFRS):

- подготовлен начальный отчет о финансовом положении, составленный в соответствии с МСФО (IFRS) на дату перехода на МСФО (IFRS), т.е. на 1 января 2011г. Это является начальной точкой для подготовки финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО (IFRS);

- выполнено фундаментальное требование полного ретроспективного применения МСФО (IFRS), вступивших в силу на отчетную дату 31 декабря 2012 года, с учетом ограниченного ряда исключений.

Общество последовательно применяет положения Учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (п. 3 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности).

Единая Учетная политика использована Обществом при подготовке начального отчета о финансовом положении по МСФО (IFRS) и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО (IFRS).

Финансовая отчетность Общества, впервые подготовленная по МСФО (IFRS), составлена с применением стандартов, утвержденных Приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации» и Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н. «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к ее операциям и обязательны для применения при составлении данной отчетности.

Дополнения и изменения к стандартам и интерпретациям, представленных ниже, учтены при разработке учетной политики, представлении финансовой отчетности, формировании финансового положения и результатов деятельности Общества:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности» (дополнение);

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (дополнение)

МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны: раскрытие информации» (дополнение);

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая информация» (дополнение);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);

МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий» (дополнение);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19: Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение);

КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не примененные

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Общества следующие стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые предприятия» (дополнение)	1 января 2013
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 января 2014
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013

Руководство Общества планирует применить вышеперечисленные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

3. Краткий обзор основных принципов учетной политики

Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Общество распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыль или убыток: данная категория представляет собой финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовый актив относится к данной категории, если он приобретен главным образом для продажи в краткосрочном периоде.

Суды и дебиторская задолженность — это финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с установленными платежами, не котирующиеся на активном рынке, и в отношении которых у руководства нет намерения по их продаже в ближайшем будущем.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи - это финансовые активы, которые отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в качестве прибыли или убытка.

Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в качестве прибыли или убытка в момент возникновения права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала на счета прибылей или убытков.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых инструментов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в качестве прибыли или убытка по финансовым активам, предназначенным для торговли; признается в отчете об изменении капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в качестве прибыли или убытка. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва.

Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в качестве прибыли или убытка.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или

продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в составе прибыли или убытков убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются в качестве прибыли или убытка, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращается признание финансовых активов, когда:

активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или Общество передало практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или;

Общество не передало, но и не сохранило практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранило контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Принцип учета выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, уступок и налогов с продаж или пошлин.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок.

Не начисляются проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных ниже. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Выручка отражается в учете только при условии соблюдения следующих критериев:

Выручка от продажи продукции

Выручка от реализации продукции и оказания работ и услуг учитывается на дату отгрузки товаров покупателям или на дату оказания услуг, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателю рисков и права собственности.

Выручка от продажи услуг

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Расчеты с покупателями

Дебиторская задолженность отражается за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, работ и услуг подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения платежей от покупателей или (б) дату поставки товаров или услуг покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры.

Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в бухгалтерском балансе, а скрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от снижения стоимости отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующие косвенные производственные затраты (рассчитанные на основе нормального использования производственных мощностей). В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей стоимости реализации таких запасов.

Чистая возможная цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющихся в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных обязательств.

Основные средства

Основные средства, за исключением объектов недвижимости, учитываются по фактической стоимости их приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Общество использует справедливую стоимость по группе основных средств - здания на 01 января 2011 года, т.е. на дату перехода на МСФО, в качестве условной первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезной службы, которые представлены ниже:

Тип основных средств	Количество лет
Здания и сооружения	10 - 30
Машины и оборудование	5 - 15
Другие виды основных средств	5 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу,

будут поступать в Общество, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на счета прибылей или убытков по мере возникновения.

Не начисляется амортизация на объекты незавершенного строительства, находящиеся в ее собственности.

Финансовая аренда

Когда Общество выступает в роли арендодателя и риски и выгоды от владения объектами аренды передаются арендатору, передаваемые в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату возникновения арендных отношений с использованием ставки дисконтирования, определенной на дату арендной сделки (датой возникновения арендных отношений считается дата заключения договора аренды или дата подтверждения участниками арендных отношений основных положений аренды в зависимости от того, какая дата наступила раньше). Разница между суммой дисконтированной дебиторской задолженности и недисконтированной стоимостью будущих арендных платежей представляет собой неполученные финансовые доходы. Данные доходы признаются в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение всего срока действия договора аренды.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с организацией арендных отношений, включаются в первоначальную сумму дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого в арендный период. Финансовые доходы по аренде отражаются в составе прочих процентных доходов в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий ("событий убытка"), произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Для определения наличия объективных признаков убытка от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде используются основные критерии, изложенные в разделе "Обесценение финансовых активов".

Убытки от обесценения дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются путем создания резерва под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде в размере разницы между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности по финансовой аренде и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (исключая будущие, еще не понесенные убытки), дисконтированных с применением встроенной в арендный договор нормы доходности. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи актива по договору аренды.

Аренда основных средств, когда Общество принимает на себя практически все риски и выгоды, которые обычно связаны с переходом права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Активы, взятые в финансовую аренду, отражаются на балансе в составе основных средств с начала действия аренды по наименьшей из справедливой стоимости

арендуемого имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Каждый арендный платеж распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы достичь постоянной величины процентной ставки на непогашенный остаток финансового обязательства. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов отражаются в отчете о финансовом положении как задолженность по арендным платежам.

Процентные расходы в составе арендных платежей отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды таким образом, чтобы получить постоянное соотношение процентных расходов к непоплаченному остатку задолженности.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные 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.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного периода.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение 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 с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива.

В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный. Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом.

Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков

программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с применением метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы на опытно-конструкторские работы, связанные с созданием нового модельного объекта, капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;

наличие достаточных ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки. Если критерии признания расходов в качестве актива не были выполнены, расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Расходы на опытно-конструкторские работы, которые еще не готовы к использованию, ежегодно тестируются на обесценение.

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы, результат которых имеет ограниченный срок полезного использования, амортизируются с момента начала производства новых моделей, являющихся предметом этих разработок. Срок амортизации данных расходов составляет до пяти лет, амортизация начисляется в соответствии с ожидаемым объемом производства.

Обесценение активов

Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы).

Генерирующая единица - это наименьшая определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств в процессе их продолжительного использования, который в основном независим от притоков денежных средств, от других активов или групп активов.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока, на который привлекаются заемные средства. Все расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Кредиты и займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением тех случаев, когда Общество имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Операции в иностранной валюте и перевод в рубли

Показатели финансовой отчетности выражены в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует данная компания («функциональная валюта»). Показатели финансовой отчетности выражены в рублях, т.е. в функциональной валюте и валюте представления отчетности Общества.

Денежные активы и обязательства по состоянию на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы на гарантийное обслуживание реализованной продукции

Общество в качестве расходов признает обязательства по ремонту или замене продукции, гарантийный срок по которой на отчетную дату еще не истек, в случае наличия дефектов. Расходы на гарантийное обслуживание относятся на прочие операционные расходы.

Затраты на пенсионное обеспечение

Обязательные взносы Общества в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере их возникновения.

Проценты к получению и затраты по займам

Доходы и расходы по процентам учитываются по методу начисления, по мере их возникновения. Доходы по процентам отражаются на периодической основе с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае, когда происходит обесценение дебиторской задолженности, Общество уменьшает ее до возмещаемой стоимости, которая определяется как расчетная величина ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки для сходных инструментов, и впоследствии отражает разницу как доходы по процентам.

Затраты по займам относятся напрямую к приобретению, сооружению или производству актива, который требует существенного периода времени на его подготовку к предполагаемому использованию или продаже, и капитализируются в составе стоимости соответствующих активов. Все прочие расходы по кредитам и займам отражаются в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по кредитам и займам – это проценты и прочие затраты, которые несет Общество в связи с получением заемных средств.

Прибыль/(убыток) на акцию

Привилегированные акции участвуют в расчете прибыли на акцию, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли (убытка), приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Операционная аренда

Операционная аренда – аренда, при которой не происходит переноса всех рисков и выгод, связанных с владением активами. Общая сумма платежей по договорам операционной аренды (включая договоры, срок которых должен завершиться) отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Собственный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции, отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Собственные акции, изъятые из обращения

Собственные акции, изъятые из обращения, отражаются по номинальной стоимости, пересчитанной с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 г. Разница между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью собственных акций при выкупе отражается в составе капитала, относящегося к акционерам Общества. Прибыли или убытки от продажи собственных акций, изъятых из обращения, отражаются в составе капитала, относящегося к акционерам Общества.

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 отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Общества текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Использование оценочных суждений и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, представление условных активов и обязательств на отчетную дату, и величину выручки от реализации и расходов за отчетный период. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от оценочных суждений.

Наиболее значимые области, требующие использования руководством оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам;
- обязательства по выводу активов из эксплуатации;
- судебные разбирательства;
- отложенные налоговые активы.

Сроки эксплуатации основных средств

Общество оценивает сроки эксплуатации основных средств, не реже, чем на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются

как изменение в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 (IAS 8) "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Эти оценки не могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Общество оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не

генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице генерирующей денежные потоки. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Общество производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в финансовой отчетности.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Обязательства по выводу активов из эксплуатации, представляют собой обязательства по восстановлению окружающей среды в соответствии с КИМСФО 1 (IFRIC 1) "Изменения существующих обязательств по выводу активов из эксплуатации, рекультивации земель, других подобных обязательств".

Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут.

Судебные разбирательства

Общество использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных разбирательств и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также раскрытия других условных обязательств. Суждения связаны с оценкой вероятности положительного исхода имеющихся претензий либо возникновения обязательства, а также возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования.

В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Оценка величины начисленных резервов может меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр оценочных величин начисленных обязательств может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционный план, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания, машины и оборудование, сооружения	Другие виды основных средств	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2010	28	78 918	30 258	109 204
Накопленная амортизация на 31.12.2010	0	(32 109)	(8 300)	(40 409)
Остаточная стоимость на 31.12.2010	28	46 809	21 958	68 795
Поступление	0	5 026	21 827	26 853
Начислено амортизации за период	0	(3 149)	(2 508)	(5 657)
Выбытие по первоначальной стоимости	0	482	909	1 391
Амортизация выбывших объектов	0	(481)	(835)	(1 316)
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	1	74	75
Первоначальная стоимость на 31.12.2011	28	83 461	51 176	134 665
Накопленная амортизация на 31.12.2011	0	(34 778)	(9 972)	(44 750)
Остаточная стоимость на 31.12.2011	28	48 684	41 203	89 915
Поступление	642	46 700	61 014	108 356
Начислено амортизации за период	0	(3 329)	(3 051)	(6 380)
Выбытие по первоначальной стоимости	0	392	61 571	61 963
Амортизация выбывших объектов	0	(392)	(4 801)	(5 193)
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	0	56 770	56 770
Первоначальная стоимость на 31.12.2012	670	129 769	50 619	181 058
Накопленная амортизация на 31.12.2012	0	(37 715)	(8 222)	(45 937)
Остаточная стоимость на 31.12.2012	670	92 055	42 396	135 121

Объекты незавершенного строительства, входящие в состав основных средств, представляют собой балансовую стоимость объектов, еще не введенных в эксплуатацию.

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

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Первоначальная стоимость на начало периода	521	521	337
Накопленная амортизация на начало периода	(210)	(84)	(272)
Остаточная стоимость на начало периода	311	437	65
Поступление	0	0	521
Начислено амортизации за период	(127)	(126)	(126)
Выбытие по первоначальной стоимости	264	0	337
Амортизация выбывших объектов	(308)	0	(188)
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	0	149
Первоначальная стоимость на конец периода	257	521	521
Накопленная амортизация на конец периода	(29)	(210)	(84)
Остаточная стоимость на конец периода	288	311	437

Общество сдавало в аренду автомобили и здания на основании договоров операционной аренды.

6. Арендованные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	0	719	0
Поступление	3 116	0	887
Начисление амортизации	(674)	(719)	(168)
Остаточная стоимость на конец периода	2 443	-	719

Общество арендовало автомобили на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании каждой лизинговой операции, Общество выкупает основные средства по выкупной цене.

Расшифровка минимальных лизинговых платежей

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Обязательства по финансовой аренде – будущие минимальные арендные платежи:	1 792	0	397
в т.ч. до одного года	1 382	0	397
от года до 5 лет	411	0	0
свыше 5 лет	0	0	0
Текущая (дисконтированная) стоимость будущих минимальных арендных платежей	2 010	0	442
в т.ч. до одного года	1 583	0	443
от года до 5 лет	427	0	0
свыше 5 лет	0	0	0
Будущие процентные платежи по финансовой аренде	217	0	45

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

7. Нематериальные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	2 767	1 351	0
Поступление	0	0	0
Выбытие	0	(30)	0
Начисление амортизации	(1 278)	(558)	(849)
Реклассификация	1 967	2 004	2 200
Остаточная стоимость на конец периода	3 456	2 767	1 351

Состав нематериальных активов

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остаточная стоимость на начало периода	2 767	1 351	0
Программное обеспечение			
Реклассификация	1 967	1 446	1 954
Начисление амортизации	(1 091)	(381)	(779)
Лицензии			
Реклассификация	0	0	246
Начисление амортизации	0	(176)	(70)
Сайт			
Реклассификация	0	558	0
Начисление амортизации	(187)	(31)	0
Остаточная стоимость на конец периода	3 456	2 767	1 351

8. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сальдо на начало периода	8321	7412	
Возникло дебиторской задолженности по договорам подряда	0	0	8 321
Начислен резерв под обесценение дебиторской задолженности	0	0	(909)
Погашена дебиторская задолженность по договорам подряда	(8 321)	0	0
Восстановлен резерв по обесценению дебиторской задолженности	0	909	0
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	0	8 321	7 412

При дисконтировании долгосрочной дебиторской задолженности использовались ожидаемые сроки погашения и ставка дисконтирования по аналогичным обязательствам. Эффект дисконтирования дебиторской задолженности включен в прочие операционные доходы в отчете о совокупном доходе.

9. Запасы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Материалы и запасные части	489	319	240
Топливо	20	21	6
Прочие запасы	150	144	124
Итого краткосрочные запасы по стоимости приобретения	659	485	369

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

Резерв	0	0	4
Итого краткосрочные запасы	659	485	365

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
НДС к возмещению	1 798	1 109	2 697
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	282 915	212 848	286 374
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(34 254)	(42 746)	(37 823)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности)	248 661	170 102	248 551
Авансы, выданные поставщикам	3 228	10 730	6 347
Прочая дебиторская задолженность	62 137	37 167	0
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	315 825	219 108	257 595

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей за отпущенную электроэнергию, в том числе на компенсацию потерь в электрических сетях сетевых компаний.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

- авансовые платежи по налогам в сумме 23 тыс. руб. и 550 тыс. руб. соответственно, авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств;
- дебиторскую задолженность по претензиям, госпошлинам и возмещения по суду в сумме 42 310 тыс. руб. и 28 237 тыс. руб. соответственно;
- дебиторскую задолженность по страховым договорам в сумме 8 697 тыс. руб. и 7 994 тыс. руб. соответственно;

Вся прочая задолженность является текущей.

Руководство считает, что Общество сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и в результате проведения неденежных расчетов.

Распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности

	Сумма дебиторской задолженности покупателей		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Непросроченная	248 611	170 102	248 551
от 45 до 90 дней	2 257	8 819	10 308
свыше 90 дней	31 997	33 927	27 515
Итого	282 915	212 848	286 374

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сальдо на начало периода	42 746	37 823	33 202
Начисление (восстановление) резерва	106 717	82 135	57 244
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	115 209	77 212	52 623
Сальдо на конец периода	34 254	42 746	37 823

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Общества на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	40 499	129 667	109 699
Итого	40 499	129 667	109 699

Денежные эквиваленты включают краткосрочные финансовые вложения по депозитным вкладам. Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию. Валюта всех денежных средств - российский рубль.

12. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Обыкновенные акции	18 293	18 293	18 293
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	18 293	18 293	18 293

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет: на 31.12.2010 г. 1 345 037 710 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01361 российского рубля каждая. В течение 2011 и 2012 годов размер уставного капитала Общества не изменялся.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» было выделено из состава ОАО «Мордовэнерго» и прошло государственную регистрацию 1 февраля 2005 года. ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» являлось правопреемником ОАО «Мордовэнерго» в отношении договоров энергоснабжения. На сегодняшний день компания занимает доминирующее положение на энергетическом рынке Республики Мордовия и поставляет электрическую энергию 4 724 юридическим и 186 083 физическим лицам на территории региона.

Дивиденды

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

На годовом Общем собрании акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» (Протокол № 9 от 14.06.2011 г.) было принято решение о распределении прибыли 2010 года на дивиденды в размере 69 874 тыс. руб. Внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» (Протокол № 10 от 24.11.2011 г.) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 9 месяцев 2011 года в размере 0,1122535 рублей на одну обыкновенную акцию Общества; общая сумма объявленных дивидендов составила 150 985 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	1 345 037 710	1 345 037 710
Прибыль (убыток) за период	2 661	150 649
Прибыль на акцию – базовая (руб. на акцию)	0,002	0,112

Разводняющие инструменты в 2010 г., 2011 г., 2012 г. в Обществе отсутствовали.

13. Резервы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Резерв переоценки недвижимого имущества	43 183	43 071	43 071
Итого	43 183	43 071	43 071

Резерв переоценки включает в себя прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости объектов недвижимости, числящихся на балансе.

14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на прибыль	(7 869)	(40 671)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 322)	(8 518)
Прочие расходы по налогу на прибыль	(13 829)	(37)
Расходы по налогу на прибыль	(23 020)	(49 226)

В 2010, 2011 и 2012 годах налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

Чистая прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности увязывается с расходами по налогам следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль до налога на прибыль	25 681	199 874
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	(5 136)	(39 975)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(17 884)	(9 251)
Итого расходов по налогу на прибыль	(23 020)	(49 226)

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и РСБУ приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Отложенные обязательства (активы) по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов.

Налоговый эффект от временных разниц

Отложенные активы по налогу на прибыль	На 31 декабря 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2011г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.
Основные средства	0	0	0	(2816)	2 816
Оценочные обязательства	1 107	1 901	3 008	2 010	998
Дебиторская задолженность	226	624	850	3 636	4 486
Кредиторская задолженность	0	0	0	(536)	536
Итого	1 333	2 525	3 858	2 294	8 836

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2012 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.
Основные средства	12 519	1 190	13 709	(3 705)	10 004
Нематериальные активы	0	15	15	(15)	0
Запасы	19	(3)	16	5	21
Кредиторская и дебиторская задолженность	0	0	0	176	176
Итого	12 538	1 202	13 740	3 540	10 201
Чистые налоговые активы/обязательства	(11 205)	1 323	(9 882)	(1 246)	(1 365)

15.Кредиторская задолженность по аренде

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	1 382	0	397
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	411	0	0
Итого	1 793	0	397

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	325 604	267 664	247 278
Задолженность по прочим налогам	14 867	29 566	12 537
Расчеты с персоналом по заработной плате	0	0	1785
Расчеты с учредителями	1 560	1 305	370
Прочая кредиторская задолженность	62 009	95 439	72 319
Итого	404 040	393 974	334 289

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

17. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	10 906	25 836	12 250
Взносы во внебюджетные фонды	3 528	3 454	3
Налог на имущество	379	225	222
Прочие налоги	54	51	62
Итого задолженности по прочим налогам	14 867	29 566	12 537

18. Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012 г.	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2011	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб.	8,5%	5 030		0		
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев	руб.	9,18%	30 030		0		0
Итого краткосрочных заемных средств			35 060		0		0

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

19. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резерв по судебные разбирательства	5 540	3 499	0
Резерв по предстоящим отпускам	5 357	5 589	4 991
Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год	0	5 951	0
Итого резервы	10 897	15 039	4 991

20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Электроэнергия	4 424 036	4 495 150
Прочие доходы	21 061	8 524
Итого доходы от текущей деятельности	4 445 097	4 503 674

21. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расходы на покупную электроэнергию	(2 487 381)	2 391 725
Прочие расходы	(3 032)	2 515
Итого	(2 490 413)	(2 394 240)

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

22. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Амортизация основных средств	(6 380)	(5 657)
Амортизация нематериальных активов	(1 278)	(558)
Материальные затраты	(17 423)	(11 793)
Затраты на оплату труда	(116 354)	(103 619)
Отчисления на социальные нужды	(30 697)	(30 485)
Покупная электроэнергия и мощность	(765)	(661)
Услуги по передаче электроэнергии	(1 726 791)	(1 706 574)
Оценочные обязательства	(10 419)	(16 946)
Налоги и сборы	(1 340)	(1 101)
Прочие расходы	(2 067)	(4 934)
Итого	(1 913 514)	(1 882 328)

23. Прочие доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Вариационная маржа	(8 493)	(25 144)
Вознаграждения членам совета директоров	(4 204)	(2 638)
Резерв по сомнительным долгам	7 180	11 735
Оценочные резервы	(5 540)	(18 231)
Услуги банков	(1 496)	(1 479)
Пени, штрафы, неустойки признанные	9 106	8 244
Прочие доходы (расходы)	(12 937)	(6 536)
Итого сальдо прочих доходов (расходов)	(16 384)	(34 049)

24. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Проценты полученные	3 442	6 854
Расходы на выплату процентов	(2 285)	-
Расходы по финансовой аренде	(262)	(38)
Итого финансовые доходы (расходов)	895	6 816

25. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

Общество заключило договоры на 2013 год со следующими крупнейшими потребителями электроэнергии: ОАО «МРСК Волги», ООО «Энергосбыт РМ», ГУП Республики Мордовия

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

«Лисма», ЗАО «Рузаевский стекольный завод», ОАО «Саранский завод «Резинотехника» и др.

Прогноз потребления электроэнергии по крупнейшим потребителям на 2013 год определен в размере 1 773,6 млн. кВтч, в т.ч.: на розничном рынке – 1 418 млн. кВтч, на оптовом рынке – 6,9 млн. кВтч, в счет компенсации потерь в сетях – 348,7 млн. кВтч. Объем продаж электроэнергии на 2013 год по заключенным договорам ожидается в сумме 4 813 099,3 тыс. руб.

Обязательства по закупке

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии в 2013 году со следующими контрагентами: ЗАО «ЦФР», ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях», ОАО «ТГК-6», ОАО «ОГК-2», ОАО «Мордовская электротеплосетевая компания» и др.

Объем закупок электроэнергии на 2013 год по указанным договорам ожидается в размере 1 807 млн. кВтч, в т.ч.: с оптового рынка – 1 790,1 млн. кВтч, с розничного рынка – 17,4 млн. кВтч.

Объем закупок мощности на 2013 год планируется в 4 478,4 МВт.

26. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент оценить влияние существующих претензий или исков в адрес Общества не представляется возможным.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Исходя из своего понимания действующего налогового законодательства РФ, Общество считает, что результаты проверки не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

27.Связанные стороны

Стороны признаются связанными, если одна сторона может контролировать другую, находится под общим контролем одного акционера с другой стороной или может оказывать существенное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанным, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.		
		31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010г.
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	Приобретение услуг	6 896,8	6125,4	4706,2
Мордвинов А.М.	Выдача займа	1 500,0	-	-
ИТОГО		8 396,8	6 125,4	4 706,2

Состояние расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	на 31 декабря 2012г.		На 31 декабря 2011г.		На 31 декабря 2010г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	1 551,8	-	1551,8	-	857,5	-
Мордвинов А.М.	1 500,0	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 051,8	-	1551,8	-	857,5	-

28. Финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности. Общество не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения обменного курса

Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Закупки и получение заемных средств осуществляется в рублях.

Риск изменения процентных ставок

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не имеет существенных процентных активов, по которым бы начислялся процентный доход.

29. События после отчетной даты

Чистая прибыль за 2012 год планируется Обществом к распределению на общем годовом собрании акционеров.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

30. Пояснения к переходу с РСБУ на МСФО (IFRS)

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.			31 декабря 2010 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект
АКТИВЫ									
<i>Долгосрочный активы</i>									
Основные средства	152 501	148 721	(3 780)	82 807	99 000	16 193	76 490	91 796	15 306
Амортизация накопленная	(47 238)	(45 937)	1 301	(39 555)	(44 751)	(5 196)	(35 751)	(40 409)	(4 658)
Незавершенное строительство	32 337	32 337	0	35 666	35 666	0	17 408	17 408	0
Основные средства по балансовой стоимости	137 600	135 121	(2 479)	78 918	89 915	10 997	58 147	68 795	10 648
Инвестиционная собственность	0	228	228	0	311	311	0	437	437
Арендованные ОС		3 116	3 116		0	0		887	887
Амортизация накопленная по арендованным ОС		(674)	(674)		0	0		(168)	(168)
Арендованные ОС	0	2 443	2 443	0	0	0	0	719	719
Нематериальные активы	0	5 847	5 847	0	3 957	3 957	0	1 351	1 351
Амортизация накопленная	0	(2 391)	(2 391)	0	(1 191)	(1 191)		0	0
Нематериальные активы по балансовой стоимости	0	3 456	3 456	0	2 767	2 767	0	1 351	1 351
Отложенное налоговое требование ОНА	1 333	1 333	0	3 493	3 493	0	4 823	4 823	0
Дебиторская задолженность покупателей	0	0	0	0	8 931	8 931	0	7 412	7 412
Прочие внеоборотные активы (счет 97)	3 303	(0)	(3 303)	2 685	0	(2 685)	1 246	0	(1 246)

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

Итого долгосрочных активов	142 236	142 581	345	85 096	105 417	20 321	64 216	83 537	19 321
<i>Оборотные активы</i>									
Запасы (сырье и материалы)	658	658	0	485	485	0	369	365	(4)
Запасы	658	658	0	485	485	0	369	365	(4)
Расходы будущих периодов	201	0	(201)	82	(0)	(82)	6 529	0	(6 529)
Дебиторская задолженность покупателей	282 915	282 915	0	221 779	212 848	(8 931)	304 127	286 374	(17 753)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	(34 254)	(34 254)	0	(42 746)	(42 746)	0	(37 823)	(37 823)	0
Предоплата	0	0	0	0	0	0	0	6 347	6 347
Прочие дебиторы, вкл НДС	69 342	67 163	(2 179)	65 383	49 006	(16 377)	2 697	2 697	0
Дебиторская задолженность	318 004	315 825	(2 179)	244 416	219 108	(25 308)	269 001	257 595	(11 406)
Финансовые вложения	9 017	0	(9 017)	60 000	0	(60 000)	100 000	0	(100 000)
Касса	60	60	0	35	35	0	112	112	0
Расчетные счета	40 432	40 432	0	69 628	69 628	0	9 586	9 586	0
Эквиваленты денежных средств	6	6	0	4	60 004	60 000	0	100 000	100 000
Денежные средства и их эквиваленты	40 499	40 499	0	69 667	129 667	60 000	9 699	109 699	100 000
Итого оборотных активов	368 379	356 982	(11 396)	374 649	349 259	(25 390)	385 598	367 659	(17 939)
Итого активов	510 614	499 563	(11 051)	459 746	454 676	(5 069)	449 814	451 197	1 383
СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
<i>Капитал и резервы</i>									
Обыкновенные акции	(18 293)	(18 293)	0	(18 293)	(18 293)	0	(18 293)	(18 293)	0
Добавочный капитал	(38 447)	0	38 447	(26 367)	0	26 367	(26 367)	0	26 367
Резервы переоценки ОС		(40 399)	(40 399)		(40 287)	(40 287)		(40 287)	(40 287)
Прочие резервы	(915)	(0)	915	(915)	(0)	915	(915)	0	915
Прочие резервы (Итого)	(915)	(40 399)	(39 484)	(915)	(40 287)	(39 372)	(915)	(40 287)	(39 372)
Нераспределенная прибыль	11 914	13 611	1 697	31 295	20 485	(10 810)	(38 579)	(49 389)	(10 810)
(Прибыль) / убыток текущего года	(6 499)	(1 908)	4 591	(19 381)	(6 875)	12 506	0	0	0
Итого капитала и резервов	(52 240)	(46 990)	5 250	(33 661)	(44 969)	(11 308)	(84 154)	(107 968)	(23 814)
<i>Долгосрочные обязательства</i>									
Отложенные налоговые обязательства	(349)	(349)	0	(434)	(434)	0	(458)	(458)	0
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	0	(411)	(411)	0	0	0	0	0	0
Итого долгосрочных обязательств	(349)	(760)	(411)	(434)	(434)	0	(458)	(458)	0
<i>Текущие обязательства</i>									
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	0	(1 382)	(1 382)	0	(0)	(0)	0	(397)	(397)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(325 604)	(325 604)	0	(267 664)	(267 664)	0	(247 713)	(247 278)	435

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

Обязательства по прочим налогам, вкл НДС	(14 867)	(14 867)	0	(29 566)	(29 566)	0	(12 537)	(12 537)	0
Расчеты по оплате труда	0	0	0	0	0	0	(15)	(1 785)	(1 770)
Расчеты с учредителями	(1 560)	(1 560)	0	(1 110)	(1 305)	(196)	(370)	(370)	0
Прочая кредиторская задолженность	(75 142)	(62 009)	13 133	(112 013)	(95 439)	16 574	(81 751)	(72 319)	9 432
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(417 173)	(404 040)	13 133	(410 353)	(393 974)	16 379	(342 386)	(334 289)	8 097
Текущие налоговые обязательства по прибыли	(434)	(434)	0	(259)	(259)	0	(3 093)	(3 093)	0
Краткосрочные кредиты и займы полученные	(35 060)	(35 060)	0	0	0	0	0	0	0
Резервы предстоящих расходов и платежей	(5 358)	(10 897)	(5 539)	(15 039)	(15 039)	(0)	(19 723)	(4 991)	14 732
Итого краткосрочных обязательств	(458 025)	(451 813)	6 212	(425 651)	(409 273)	16 378	(365 202)	(342 770)	22 432
Итого капитал и обязательства	(510 614)	(499 563)	11 051	(459 746)	(454 676)	5 070	(449 814)	(451 196)	(1 382)

Отчет о совокупном доходе

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.		
	РСБУ	МСФО	Эффект	РСБУ	МСФО	Эффект
Отчет о прибылях и убытках						0
Выручка от реализации	4 445 097	4 445 097	0	4 503 674	4 503 674	0
Стоимость проданных товаров	(2 490 413)	(2 490 413)	0	(2 394 240)	(2 394 240)	0
Валовая прибыль	1 954 684	1 954 684	0	2 109 434	2 109 434	0
Коммерческие расходы	(1 914 625)	(1 913 514)	1 111	(1 881 908)	(1 882 328)	(420)
Прочие операционные доходы	167 886	167 986	100	144 788	147 467	2 679
Прочие операционные расходы	(178 830)	(184 370)	(5 540)	(166 742)	(181 516)	(14 774)
Прибыль от операционной деятельности	29 115	24 787	(4 328)	205 572	193 058	(12 514)
Расходы (доходы) по финансированию	1 157	1 157	0	6 854	6 854	0
Расходы по фин. аренде	0	(262)	(262)	0	(38)	(38)
Прибыль/Убыток до налогообложения	30 272	25 681	(4 591)	212 426	199 874	(12 552)
Расходы по налогу на прибыль	(23 773)	(23 773)	0	(193 045)	(42 014)	151 031
Чистая прибыль/убыток отчетного года	6 499	1 908	(4 591)	19 381	157 860	138 479

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.
(тыс. руб.)

31. Сверки

Сверка капитала за 2011 год

2011	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
Сальдо РСБУ на 31.12.2010 года	18 293	26 367	915	38 579	84 154
Эффект трансформации по МСФО	0	(26 367)	42 156	2 296	18 084
Сальдо МСФО на 31.12.2010 года	18 293	(0)	43 071	40 874	102 238
Чистая прибыль за период				150 649	150 649
Дивиденды				(220 859)	(220 859)
Сальдо МСФО на 31.12.2011 года	18 293	(0)	43 071	(29 336)	32 028

Сверка капитала за 2012 год

2012	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
Сальдо РСБУ на 31.12.2011 года	18 293	26 367	915	(11 914)	33 661
Эффект трансформации по МСФО	0	(26 367)	42 156	(17 422)	(1 634)
Сальдо МСФО на 31.12.2011 года	18 293	(0)	43 071	(29 336)	32 028
Переоценка основных средств			112		112
Чистая прибыль за период				2 661	2 661
Сальдо МСФО на 31.12.2012 года	18 293	(0)	43 183	(26 675)	34 801