

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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
2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
<i>Заявление о соответствии МСФО.....</i>	<i>12</i>
<i>Функциональная валюта и валюта отчетности.....</i>	<i>12</i>
<i>Непрерывность деятельности.....</i>	<i>13</i>
<i>Применение стандартов.....</i>	<i>13</i>
<i>Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....</i>	<i>13</i>
<i>Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные.....</i>	<i>14</i>
3. Краткий обзор основных принципов учетной политики.....	14
<i>Финансовые активы.....</i>	<i>14</i>
<i>Первоначальное признание финансовых инструментов.....</i>	<i>15</i>
<i>Обесценение финансовых активов.....</i>	<i>15</i>
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.....</i>	<i>15</i>
<i>Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....</i>	<i>16</i>
<i>Прекращение признания финансовых активов.....</i>	<i>17</i>
<i>Принцип учета выручки.....</i>	<i>17</i>
<i>Расчеты с покупателями.....</i>	<i>18</i>
<i>Налог на добавленную стоимость.....</i>	<i>18</i>
<i>Запасы.....</i>	<i>18</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты.....</i>	<i>18</i>
<i>Основные средства.....</i>	<i>19</i>
<i>Финансовая аренда.....</i>	<i>20</i>
<i>Нематериальные активы.....</i>	<i>21</i>
<i>Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....</i>	<i>22</i>
<i>Обесценение активов.....</i>	<i>22</i>
<i>Отложенные налоги на прибыль.....</i>	<i>22</i>
<i>Кредиты и займы.....</i>	<i>24</i>
<i>Операции в иностранной валюте и перевод в рубли.....</i>	<i>24</i>

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



СРО НП «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 2013 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за 2013 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 консолидированной финансовой 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 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации.

Заместитель генерального директора
ЗАО «Газоаудит»
(Доверенность № 1 от 10.02.2014 г.)



Е.Ф. Юдина

24 апреля 2014 г.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года

(тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	171 169	135 121
Инвестиционное имущество	5	227	228
Арендованные активы	6	3 484	2 443
Нематериальные активы	7	3 107	3 456
Отложенные налоговые активы	14	16 279	1 333
Итого долгосрочные активы		194 264	142 581
Текущие активы			
Запасы	9	1 939	659
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	439 472	315 825
Денежные средства и их эквиваленты	11	35 933	40 499
Итого текущие активы		477 344	356 983
ВСЕГО АКТИВЫ		671 608	499 564
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	12	18 293	18 293
Нераспределенная прибыль и резервы	13	498	16 508
Итого капитал акционеров		18 791	34 801
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	5 470	12 538
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	15	841	411
Итого долгосрочные обязательства		6 311	12 949
Текущие обязательства			
Кредиторская текущая задолженность по аренде	15	1 191	1 382
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16, 17	468 785	404 040
Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	434
Краткосрочные кредиты и займы	18	170 000	35 060
Резервы по прочим обязательствам и расходам	19	6 530	10 897
Итого текущие обязательства		646 506	451 813
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		671 608	499 564

Генеральный директор

Мордвинов А.М.

Главный бухгалтер

Табачникова Г.В.

24 апреля 2014г.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	20	4 754 372	4 445 097
Себестоимость реализации	21	(2 721 288)	(2 490 413)
Валовая прибыль		2 033 084	1 954 684
Коммерческие расходы	22	(2 046 005)	(1 913 514)
Прочие операционные доходы (расходы)	23	(10 829)	(16 384)
Прибыль от операционной деятельности		(23 750)	24 787
Финансовые доходы (расходы)	24	(16 135)	895
Прибыль до налогообложения		(39 885)	25 681
Расходы по налогу на прибыль	14	15 018	(23 020)
Прибыль (убыток)		(24 867)	2 661
<hr/>			
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		8 857	112
Итого совокупный доход (расход) за год		(16 010)	2 773
<hr/>			
Базовая и разводнённая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию (руб. на акцию)	12	(0,018)	0,002

Генеральный директор

Мордвинов А.М.

Главный бухгалтер

Табачникова Г.В.

24 апреля 2014г.



ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток) и резервы	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2011 года	18 293	13 735	32 028
На 1 января 2012 года	18 293	13 735	32 028
Прибыль за год	-	2 661	2 661
Прочий совокупный доход	-	112	112
Итого совокупный доход за год	-	2 773	2 773
На 31 декабря 2012 года	18 293	16 508	34 801
На 1 января 2013 года	18 293	16 508	34 801
Убыток за год	-	(24 867)	(24 867)
Прочий совокупный доход	-	8 857	8 857
Итого совокупный доход за год	-	(16 010)	(16 010)
На 31 декабря 2013 года	18 293	498	18 791

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2014г



Мордвинов А.М.

Табачникова Г.В.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от заказчиков		4 708 246	4 531 002
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(4 784 063)	(4 591 998)
Проценты уплаченные		(16 149)	(2 225)
Налог на прибыль уплаченный		(6 816)	(7 869)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(98 782)	(71 090)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и НМА		(41 580)	(55 436)
Поступления от реализации основных средств		782	678
Займы выданные		-	(1 500)
Проценты полученные		487	3 442
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(40 311)	(52 816)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по долгосрочным и краткосрочным займам		2 315 000	895 000
Погашение долгосрочных и краткосрочных займов		(2 180 000)	(860 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(473)	(262)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		134 527	34 738
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 566)	(89 168)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	40 499	129 667
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	35 933	40 499

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 апреля 2014г.



Мордвинов А.М.

Табачникова Г.В.

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 ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» (далее - Общество) на отчетную дату.

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. Большевистская, д. 117А.

Основные направления деятельности Общества:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (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;
- Ковылкинское межрайонное отделение;
- Комсомольское межрайонное отделение;

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

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2012 г. – 352 человека, на 31 декабря 2013г. – 353 человека.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Общество с ограниченной ответственностью "Энергия развития, аудит" (доверительный управляющий)	-	-	1 129 139 101	83,95
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	1 288 961 909	95,83	159 822 808	11,88
Другие лица и номинальные держатели	56 075 801	4,17	56 075 801	4,17
Итого	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.

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 (мощности) потребителям: услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (ОАО «СО ЕЭС»), услуги по организации оптовой торговли электрической энергией, мощностью, оказываемой гарантирующему поставщику коммерческим оператором оптового рынка (ОАО «АТС»), комплексные услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка, оказываемой гарантирующему поставщику организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка (ЗАО «ЦФР»).

2. Общие аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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».

Данная консолидированная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, признанными для применения на территории Российской Федерации (далее - МСФО).

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.

Применение стандартов

Общество применяет Международные стандарты финансовой отчетности, Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, а также изменения, которые вносятся в Международные стандарты финансовой отчетности и их Разъяснения, иные документы, определенные Фондом Международных стандартов финансовой отчетности в качестве неотъемлемой части Международных стандартов финансовой отчетности и (или) их Разъяснений и имеют отношение к деятельности Общества.

Общество последовательно применяет положения Учетной политики, разработанной в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Единая Учетная политика использована Обществом при подготовке всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, которые имеют отношение к ее операциям и обязательны для применения при составлении данной финансовой отчетности.

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

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение);

МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые предприятия» (дополнение);

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия»;

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

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

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

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (дополнение);

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

Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не примененные

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

Стандарты и разъяснения	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 января 2014
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015

Руководство Общества планирует применить вышеперечисленные стандарты в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность на 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.

Ссуды 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, имеющих 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 на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных покупателей. Если происходит снижение платежеспособности конкретных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Общества, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

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.

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.

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

Прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли (убытка), приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли обыкновенных 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 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;
- 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

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

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 значительные корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в финансовой отчетности.

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.

Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии (мощности) потребителям на территории Республики Мордовия. Все виды деятельности Общество осуществляет на территории Республики Мордовия и источники и характер рисков на всей территории Республики Мордовия примерно одинаковы. Руководство Общества не принимают во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности. Информация по географическим и операционным сегментам в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности не раскрывается.

4. Основные средства

	Земельные участки и объекты природопользования	Здания, машины и оборудование, сооружения	Другие виды основных средств	Всего
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

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

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
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
Поступление	24	11 777	28 730	40 530
Начислено амортизации за период	0	11 655	4 654	16 310
Выбытие по первоначальной стоимости	0	955	3 965	4 920
Амортизация выбывших объектов	0	890	3 740	4 630
Переоценка первоначальной стоимости	0	12 118	0	12 118
Переоценка амортизации	0	3 027	0	3 027
Первоначальная стоимость на 31.12.2013	693	152 709	75 383	228 786
Накопленная амортизация на 31.12.2013	0	48 480	9 136	57 617
Остаточная стоимость на 31.12.2013	693	104 229	66 247	171 169

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.

5. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость на начало периода	257	521
Накопленная амортизация на начало периода	(29)	(210)
Остаточная стоимость на начало периода	228	311
Поступление	2	0
Начислено амортизации за период	(4)	(127)
Выбытие по первоначальной стоимости	0	264
Амортизация выбывших объектов	0	(308)
Остаточная стоимость выбывших объектов	0	0
Первоначальная стоимость на конец периода	259	257
Накопленная амортизация на конец периода	(32)	(29)
Остаточная стоимость на конец периода	227	228

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

6. Арендованные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	2 443	-
Поступление	2842	3 116
Начисление амортизации	(1 800)	(674)
Остаточная стоимость на конец периода	3 484	2 442

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

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Расшифровка минимальных лизинговых платежей

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовой аренде – будущие минимальные арендные платежи:	2 032	1 792
в т.ч. до одного года	1 191	1 382
от года до 5 лет	841	411
свыше 5 лет	-	-
Текущая (дисконтированная) стоимость будущих минимальных арендных платежей	2 303	2 010
в т.ч. до одного года	1 390	1 583
от года до 5 лет	913	427
свыше 5 лет	-	-
Будущие процентные платежи по финансовой аренде	271	217

7. Нематериальные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	3 456	2 767
Выбытие	1 245	-
Начисление амортизации	-	(1 278)
Реклассификация	(1 594)	1 967
Остаточная стоимость на конец периода	3 107	3 456

Состав нематериальных активов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остаточная стоимость на начало периода	3 456	2 767
Программное обеспечение		
Реклассификация	1 245	1 967
Начисление амортизации	(1 385)	(1 091)
Лицензии		
Реклассификация	-	-
Начисление амортизации	(24)	-
Сайт		
Реклассификация	-	-
Начисление амортизации	(186)	(187)
Остаточная стоимость на конец периода	3 107	3 456

8. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на начало периода	-	8 321
Погашена дебиторская задолженность по договорам подряда	-	(8 321)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	-

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

9. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Материалы и запасные части	671	489
Топливо	18	20
Товары	1 060	-
Прочие запасы	189	150
Итого запасы	1 939	659

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС к возмещению	586	1 798
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	389 903	282 915
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(23 322)	(34 254)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности)	366 581	248 661
Авансы, выданные поставщикам	3 517	3 228
Прочая дебиторская задолженность	68 788	62 137
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	439 472	315 825

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. показатель «Прочая дебиторская задолженность» включает:

- дебиторскую задолженность по претензиям, госпошлинам и возмещениям по суду в сумме 25 080 тыс. руб. и 42 310 тыс. руб. соответственно;
- дебиторскую задолженность по страховым договорам в сумме 11 114 тыс. руб. и 8 697 тыс. руб. соответственно;

Вся прочая дебиторская 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Непросроченная	315 696	248 611
от 45 до 90 дней	2 688	2 257
свыше 90 дней	71 519	31 997
Итого	389 903	282 915

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на начало периода	34 254	42 746
Начисление (восстановление) резерва	(6 420)	106 717
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	4 512	115 209
Сальдо на конец периода	23 322	34 254

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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	35 933	40 499
Итого	35 933	40 499

Общество не имеет денежных средств, ограниченных к использованию. Валюта всех денежных средств - российский рубль.

12. Капитал

Акционерный капитал

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции	18 293	18 293
Итого	18 293	18 293

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет: на 31.12.2012 г. 1 345 037 710 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01361 российского рубля каждая. В течение 2013 года размер уставного капитала Общества не изменялся.

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций (шт.)	1 345 037 710	1 345 037 710

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Прибыль (убыток) за период	(24 867)	2 661
Прибыль (убыток) на акцию – базовая (руб. на акцию)	(0,018)	0,002

Разводняющие инструменты в 2012 г., 2013 г. в Обществе отсутствовали.

13. Резервы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Резерв переоценки недвижимого имущества	52 040	43 183
Итого	52 040	43 183

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

14. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на прибыль	-	(7 869)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	22 014	(1 322)
Прочие расходы по налогу на прибыль	(6 996)	(13 829)
Расходы по налогу на прибыль	15 018	(23 020)

Налогооблагаемая прибыль Общества облагается налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налога на прибыль	(39 885)	25 681
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 20%	7 977	(5 136)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(2 037)	(17 884)
Признание ранее непризнанных вычитаемых разниц	12 189	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	(3 111)	-
Итого расходов по налогу на прибыль	15 018	(23 020)

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и РСБУ приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных 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 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2012г.	Движение в отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2011г.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Основные средства	102	102	-	-	-
Оценочные обязательства	-	(1 107)	1 107	(1 901)	3 008
Расходы будущих периодов	15 942	15 942	-	-	-
Прочие активы	235	9	226	(624)	850
Итого	16 279	14 946	1 333	(2 525)	3 858

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 декабря 2013 г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012г.	Движение в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011г.
Основные средства	-	(12 519)	12 519	(1 190)	13 709
Запасы	-	(19)	19	3	16
Резерв под обесценение	5 415	5 415	-	-	-
Прочие обязательства	55	55	-	(15)	15
Итого	5 470	(7 068)	12 538	(1 202)	13 740
Чистые налоговые активы/обязательства	10 809	22 014	(11 205)	(1 323)	(9 882)

15. Кредиторская задолженность по аренде

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	1 191	1 382
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	841	411
Итого	2 032	1 793

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	397 317	325 604
Задолженность по прочим налогам	16 473	14 867
Расчеты с учредителями	1 449	1 560
Прочая кредиторская задолженность	53 546	62 009
Итого	468 785	404 040

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

17. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	12 978	10 906
Взносы во внебюджетные фонды	2 836	3 528
Налог на имущество	566	379
Прочие налоги	93	54
Итого задолженность по прочим налогам	16 473	14 867

18. Краткосрочные кредиты и займы

Валюта	Эффективная	31 декабря	Эффективная	31 декабря
--------	-------------	------------	-------------	------------

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

	процентная ставка	2013 г.	процентная ставка	2012 г.
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев руб.	9,5%	70 000	8,5%	5 030
Краткосрочные заемные средства со сроком погашения до 6 месяцев руб.	9,55%	100 000	9,18%	30 030
Итого краткосрочных заемных средств		170 000		35 060

Балансовая стоимость краткосрочных обязательств равна приблизительно их справедливой стоимости.

19. Резервы по прочим обязательствам и расходам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв по судебным разбирательствам	947	5 540
Резерв по предстоящим отпускам	5 583	5 357
Итого резервы	6 530	10 897

20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Электроэнергия (мощность)	4 288 236	4 424 036
Прочие доходы	22 914	21 061
Итого доходы от текущей деятельности	4 754 372	4 445 097

21. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на покупную электроэнергию и мощность	(2 719 133)	(2 487 381)
Прочие расходы	(2 155)	(3 032)
Итого	(2 721 288)	(2 490 413)

22. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Амортизация основных средств	(14 556)	(6 380)
Амортизация нематериальных активов	(1 594)	(1 278)
Материальные затраты	(18 373)	(17 423)
Затраты на оплату труда	(118 751)	(116 354)
Отчисления на социальные нужды	(30 988)	(30 697)
Покупная электроэнергия и мощность	-	(765)
Услуги по передаче электроэнергии	(1 820 358)	(1 726 791)
Оценочные обязательства	(11 853)	(10 419)
Налоги и сборы	(2 576)	(1 340)

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Прочие расходы	(26 957)	(2 067)
Итого	(2 046 005)	(1 913 514)

23. Прочие операционные доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Вариационная маржа	(21)	(8 493)
Доходы от реализации основных средств	782	-
Вознаграждения членам совета директоров	(2 453)	(4 204)
Резерв по сомнительным долгам	6 419	7 180
Оценочные резервы	4 593	(5 540)
Услуги банков	(1 556)	(1 496)
Пени, штрафы, неустойки признанные	7 339	9 106
Прочие доходы (расходы)	(10 378)	(12 937)
Убытки прошлых лет	(15 554)	-
Итого сальдо прочих доходов (расходов)	(10 829)	(16 384)

24. Финансовые доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Проценты полученные	487	3 442
Расходы на выплату процентов	(16 149)	(2 285)
Расходы по финансовой аренде	(473)	(262)
Итого финансовые доходы (расходов)	(16 135)	895

25. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

Общество заключило договоры на 2014 год со следующими крупнейшими потребителями электроэнергии: ОАО «МРСК Волги», ООО «Энергосбыт РМ», ГУП Республики Мордовия «Лисма», ОАО «Рузхиммаш», ЗАО «Рузаевский стекольный завод», ОАО «Саранский завод «Резинотехника» и др.

Прогноз потребления электроэнергии на 2014 год определен в размере 1 704,9 млн. кВтч, в т.ч.: на розничном рынке – 1 425 млн. кВтч, в счет компенсации потерь в сетях – 279,9 млн. кВтч. Объем продаж электроэнергии на 2014 год по заключенным договорам ожидается в сумме 5 166 933 тыс. руб.

Обязательства по закупке

Общество заключило договоры на поставку электроэнергии в 2014 году со следующими контрагентами: ОАО «ЦФР», ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «ТГК-6», ОАО «ОГК-2», ОАО «ИНТЕР РАО – Электро - Генерация» и др.

Объем закупок электроэнергии на 2014 год по указанным договорам ожидается в размере 1 706,1 млн. кВтч, в т.ч.: с оптового рынка – 1 688,4 млн. кВтч, с розничного рынка – 17,7 млн. кВтч.

Объем закупок мощности на 2014 год планируется в размере 4 427 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.

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Наименование связанной стороны	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Выплаты, вознаграждения ключевому управленческому персоналу	24 458	28 280
Выплаты членам Совета директоров	2 389	4 042
ИТОГО	26 847	32 322

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций за период	
		31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	Приобретение услуг	6 897	6 897
Мордвинов А.М.	Выдача займа	-	1 500
ИТОГО		6 897	8 397

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	на 31 декабря 2013г.		На 31 декабря 2012г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	1 552	-	1 552	-
Мордвинов А.М.	1 500	-	1 500	-
ИТОГО	3 052	-	3 052	-

28. 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. Общая работа Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, в том числе по векселям. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь,

ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013г.
(тыс. руб.)

превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

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

Существенные события в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску отсутствуют.

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью
38 листов

Заместитель генерального директора
ЗАО «Газаудит».



Е.Ф. Юдина