

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКЭНЕРГО»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА

ОАО «Новосибирскэнерго»
Консолидированный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2006 года	На 31 декабря 2005 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	19 744	9 672
Отложенные налоговые активы	8	573	244
Прочие внеоборотные активы	9	518	85
Итого внеоборотные активы		20 835	10 001
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	76	240
Дебиторская задолженность и предоплаты	11	1 964	1 771
Товарно-материальные запасы	10	2 405	1 203
Прочие оборотные активы	12	2 434	754
Итого оборотные активы		6 879	3 968
ИТОГО АКТИВЫ		27 714	13 969
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал:	14		
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 135 млн. рублей)		399	399
Привилегированные акции (номинальная стоимость 26 млн. рублей)		75	75
Собственные выкупленные акции		-	(33)
		474	441
Прочие резервы		3 091	-
Нераспределенная прибыль		15 520	7 874
Капитал, приходящийся на счет акционеров ОАО «Новосибирскэнерго»		19 085	8 315
Доля меньшинства		51	22
ИТОГО КАПИТАЛ		19 136	8 337
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по прочим налогам	15	-	287
Долгосрочные займы	16	840	460
Прочие долгосрочные обязательства		85	78
Итого долгосрочные обязательства		925	825
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	17	5 271	1 866
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 943	2 205
Краткосрочная задолженность по налогу на прибыль		43	28
Краткосрочная задолженность по прочим налогам	19	396	708
Итого краткосрочные обязательства		7 653	4 807
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 578	5 632
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		27 714	13 969

Генеральный директор

Пелипасов А.Н.

Главный бухгалтер

Роженкова О.Г.

15 июня 2007 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет**

ОАО «Новосибирскэнерго»
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся
31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей, кроме информации о прибыли на обыкновенную и привилегированную акцию)

		Год, закончившийся 31 декабря 2006 года	Год, закончившийся 31 декабря 2005 года
	Прим.		
Выручка			
Выручка от продажи электроэнергии		11 307	9 400
Выручка от продажи тепловой энергии		5 980	4 700
Прочие виды выручки	20	2 162	544
Итого выручка		19 449	14 644
Прочие доходы		457	881
Операционные расходы			
Расходы на топливо		4 586	3 874
Ремонт и техническое обслуживание		3 359	1 198
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда		2 892	2 779
Амортизация и экономическое устаревание основных средств	7	1 296	403
Расходы по покупке электроэнергии		841	182
Расходы на приобретение прочих материалов		690	1 044
Аренда		569	560
Расходы по передаче энергии		544	451
Расходы по покупке тепловой энергии		421	206
Страхование		406	387
Расходы, связанные с оказанием услуг по строительству и выполнением инженерных работ		339	-
Прочие налоги		318	345
Благотворительность и социальные расходы		297	198
Плата за воду		249	213
Отчисления в Фонд энергосбережения		120	97
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированной компании		(80)	18
Прочие расходы		1 621	1 120
Итого операционных расходов (без учета сторнирования ранее признанного убытка от экономического устаревания основных средств)		(18 468)	(13 075)
Сторнирование ранее признанного убытка от экономического устаревания основных средств	7	5 673	-
Итого операционных расходов		(12 795)	(13 075)
Операционная прибыль		7 111	2 450
Финансовые статьи, нетто	21	(9)	(162)
Прибыль до налогообложения		7 102	2 288
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	8	886	(413)
Прибыль за год		7 988	1 875
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Новосибирскэнерго»			1 868
Доле меньшинства			7
Прибыль, приходящаяся акционерам ОАО «Новосибирскэнерго», в расчете на обыкновенную и привилегированную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях):	22	611,38	146,53

Генеральный директор

Пелипасов А.Н.

Главный бухгалтер

Роженкова О.Г.

15 июня 2007 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,

ОАО «Новосибирскэнерго»
Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2006 года	Год, закончившийся 31 декабря 2005 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		7 102	2 288
Поправки на:			
Амортизацию и экономическое устаревание основных средств	7	1 296	403
Сторнирование ранее признанного убытка от экономического устаревания основных средств	7	(5 673)	-
Расходы по резервам на сомнительную дебиторскую задолженность и обесценение товарно-материальных запасов		(20)	225
Прощение штрафных санкций по налогам	15	(413)	-
Проценты и эффект от дисконтирования	21	422	162
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств		(70)	(441)
Списание кредиторской задолженности		174	-
Прочие неденежные статьи		62	(36)
Денежные потоки в операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		2 880	2 601
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и предоплаты		(1 568)	161
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов	12	(1 046)	260
Увеличение товарно-материальных запасов	10	(1 207)	(614)
Увеличение прочих внеоборотных активов		(111)	(62)
Увеличение кредиторской задолженности		498	54
Уменьшение задолженности по прочим налогам		(281)	(208)
(Уменьшение) / увеличение долгосрочных обязательств		(37)	296
(Использование)/поступление денежных средств (в)/от операционной деятельности		(872)	2 488
Налог на прибыль уплаченный		(404)	(405)
Чистое (использование)/поступление денежных средств (в)/от операционной деятельности		(1 276)	2 083
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств	77	(2 086)	(2 218)
Поступления от продажи основных средств		350	530
Приобретение прочих оборотных и внеоборотных активов		(166)	(150)
Займы, предоставленные другим организациям		(1 589)	(502)
Поступления от погашения займов выданных		1 105	430
Проценты полученные	21	15	33
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(2 371)	(1 877)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления краткосрочных займов		10 415	6 731
Поступления долгосрочных займов		1 691	1 006
Погашение займов		(8 331)	(8 088)
Проценты уплаченные		(253)	(287)
Дивиденды, уплаченные акционерам ОАО «Новосибирскэнерго»		(39)	(37)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от/(в) финансовой деятельности		3 483	(675)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(164)	(469)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	240	709
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	76	240

Генеральный директор

Пелипасов А.Н.

Главный бухгалтер

Роженкова О.Г.

15 июня 2007 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,

ОАО «Новосибирскэнерго»

Консолидированный Отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей)

Приходящийся на счет акционеров ОАО «Новосибирскэнерго»								
Прим	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого капитал
По состоянию на 1 января 2005 года	399	75	(33)	-	6 083	6 524	15	6 539
Чистая прибыль	-	-	-	-	1 868	1 868	7	1 875
Распределения акционерам в ходе реструктуризации	-	-	-	-	(36)	(36)	-	(36)
Дивиденды	-	-	-	-	(41)	(41)	-	(41)
По состоянию на 31 декабря 2005 года	399	75	(33)	-	7 874	8 315	22	8 337
По состоянию на 1 января 2006 года	399	75	(33)	-	7 874	8 315	22	8 337
Переоценка основных средств	7	-	-	3 091	-	3 091	-	3 091
Чистая прибыль	-	-	-	-	7 959	7 959	29	7 988
Итого признанная сумма дохода за год	-	-	-	3 091	7 959	11 050	29	11 079
Распределения акционерам в ходе реструктуризации	5	-	33	-	(269)	(236)	-	(236)
Дивиденды	-	-	-	-	(44)	(44)	-	(44)
По состоянию на 31 декабря 2006 года	399	75	-	3 091	15 520	19 085	51	19 136

Генеральный директор

Пелипасов А.Н.

Главный бухгалтер

Роженкова О.Г.

15 июня 2007 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Новосибирскэнерго» (далее – ОАО «Новосибирскэнерго») и его дочерние общества (далее – «Группа») – региональная энергетическая компания, которая занимается выработкой и распределением электрической и тепловой энергии в г. Новосибирске и Новосибирской области. Общая установленная мощность Группы составляет приблизительно 2 522 мегаватт («МВт») по электроэнергии и 7 790 гигакалорий («Гкал») по тепловой энергии. Кроме того, Группа приобретает электроэнергию на федеральном оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – «ФОРЭМ») по мере операционной необходимости.

ОАО «Новосибирскэнерго» было зарегистрировано в Российской Федерации 23 февраля 1993 года в соответствии с распоряжением мэрии г. Новосибирска № 149. В результате приватизации российской энергетической отрасли ОАО «Новосибирскэнерго» было организовано в форме акционерного общества, и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс. ОАО «Новосибирскэнерго» и его дочерние общества зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «государство»).

По состоянию на 31 декабря 2006 года структура ОАО «Новосибирскэнерго» включает 2 представительства и 6 филиалов.

В декабре 2006 года истек срок договора аренды у ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») имущественного энергетического производственно-технологического комплекса Новосибирской ГЭС. В результате этого, общая установленная мощность Группы по электроэнергии уменьшилась приблизительно на 455 МВт.

Юридический адрес: Российская Федерация, 630007, г. Новосибирск, ул. Свердлова, д. 7.

Отношения с государством. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовых закупок электроэнергии Федеральной службой по тарифам Российской Федерации (далее – «ФСТ») и регулирование розничной реализации тепловой и электрической энергии Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Деятельность всех генерирующих мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее – «СО-ЦДУ») в целях более эффективного удовлетворения потребностей системы. «СО-ЦДУ» контролируется РАО ЕЭС, которое было создано как держатель значительных генерирующих, передающих и распределительных активов в ходе приватизации отрасли.

По состоянию на 31 декабря 2006 года Российской Федерации принадлежало 52,7 процента акций РАО ЕЭС. В свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года РАО ЕЭС контролировало 14,2 процента акций ОАО «Новосибирскэнерго».

Тарифы, по которым Группа продает тепловую и электрическую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой и электрической энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Тарифы исторически определяются по методу «затраты – плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету, представляющими собой основу бухгалтерского учета, существенно отличающуюся от Международных стандартов финансовой отчетности/International Financial Reporting Standards (далее – «МСФО»). На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенную задержку принятия решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение для возмещения затрат.

Как указано в Примечаниях 2 и 24, экономическая, социальная и прочая политика государства может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли и законодательстве. Электроэнергетика, в данный момент находятся в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа и ее преемники смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Важнейшим шагом на пути к целевой модели оптового рынка электроэнергии (мощности) стало принятие Новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации № 529 от 31 августа 2006 года «О совершенствовании порядка функционирования оптового рынка электрической энергии (мощности)», которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года.

С сентября 2006 года изменен порядок ценообразования и отменены нормативные ограничения по продаже мощности в секторе свободной торговли и установлен порядок поэтапного устранения ограничений на объемы продажи электрической энергии на оптовом рынке по регулируемым ценам (тарифам). Кроме того, определен переход к осуществлению торговли электрической энергией на оптовом рынке по свободным (нерегулируемым) ценам.

В настоящее время не представляется возможным провести оценку влияния изменений, происходящих в отрасли, как на финансовое положение, так и на финансовые результаты Группы, так как конкретная, детализированная схема осуществления реструктуризации находится в стадии разработки. Соответственно, резерв в отношении реструктуризации не создается.

Условия ведения деятельности Группы. Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются: неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высоким уровнем инфляции. Кроме того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменениям.

Примечание 2. Финансовое положение

На 31 декабря 2006 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 774 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: на 839 млн. рублей).

Как отмечено выше, Правительство Российской Федерации оказывает влияние на Группу путем контроля над тарифами. В последние годы Департамент по тарифам Новосибирской области не всегда дает разрешения на повышение тарифов пропорционально росту затрат, и поэтому отдельные тарифы не достаточны для покрытия всех затрат на производство и распределение энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам бухгалтерского учета, и, соответственно, не включаются дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. В результате тарифы зачастую не обеспечивают достаточных средств для замещения основных средств.

Руководство продолжает предпринимать меры, которые должны улучшить финансовое положение Группы, в первую очередь, в следующих областях:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования; концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по дебиторской задолженности;
- ведение переговоров со стратегическими инвесторами, определение и оценка проектов, требующих финансовых вложений;
- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулирующими организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Группы по производству и передаче электрической и тепловой энергии.

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

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

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые ранее стандарты IAS, выпущенные Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Комитет по МСФО») и интерпретации к ним, выпущенные Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (далее – «КИМФО»), действующие на отчетную дату.

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости. Поправки и изменения в классификации статей были сделаны с целью представления прилагаемой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Группы приходится делать определенные оценки. Руководство также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Переклассификации. С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствии с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации соответствующих отдельных показателей отчетности Группы. Все проведенные переклассификации не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, являющийся функциональной валютой Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Учет в условиях инфляции. До 1 января 2003 года корректировки и переклассификации, вносившиеся в российские учетные данные в целях соответствия требованиям МСФО, включали пересчет остатков и операций с учетом изменения текущей покупательной способности рубля согласно МСФО IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Согласно МСФО IAS 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение порядка учета, определенного МСФО IAS 29. Соответственно данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, представлены как начальные остатки в настоящей финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация и финансовое положение Группы, представленные в Примечании 24, могут оказывать существенное влияние на возмещаемость активов Группы и ее будущие операции. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Новые требования стандартов. Несколько новых Стандартов вступили в силу начиная с 1 января 2006 года. Ниже представлены новые или скорректированные Стандарты и Интерпретации, которые в настоящий момент или в будущем могут оказать эффект на деятельность группы, а также их влияние на учетную политику группы:

- МСФО IAS 39 (изменение) «Финансовые инструменты: признание и оценка» – справедливая стоимость опционов;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 4 «Прядок определения наличия в соглашении признаков аренды»;
- МСФО IAS 39 (изменение) «Финансовые инструменты: признание и оценка» – учет хеджирования потоков денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям;
- МСФО IAS 39 (изменение) «Финансовые инструменты: признание и оценка» – контракты финансовой гарантии;
- МСФО IAS 21 (изменение) «Влияние изменений валютных курсов»;
- МСФО IAS 19 (изменение) «Вознаграждения работникам»;
- МСФО IFRS 6 «Разработка и оценка минеральных ресурсов»;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 5 «Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации»;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 6 «Обязательства, возникающие в связи с участием в специализированном рынке - отходы электротехнического и электронного оборудования».

Применение вышеуказанных новых или скорректированных Стандартов и Интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовую позицию Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года и по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также на соответствующие отчеты о прибылях и убытках.

Прочие новые Стандарты и Интерпретации. Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации еще не вступили в силу и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности:

- МСФО IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2007 года или после этой даты. Стандарт требует более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы, выделением количественных аспектов незащищенности от рисков и методов управления рисками. Раскрытие количественных показателей предоставит информацию о том, насколько предприятие подвержено рискам, основываясь на информации предоставленной руководством компании. Раскрытие качественных и количественных аспектов распространяется на кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая анализ чувствительности рыночного риска. МСФО 7 заменяет собой МСФО IAS 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности Банков и других подобных Финансовых организаций», а также МСФО IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и презентация». Изменение МСФО IAS 1 «Презентация финансовой информации» заключается в предоставлении раскрытия уровня капитала Группы и как производится управление капиталом. В настоящее время, Группа производит оценку влияния применения нового МСФО IFRS 7 и изменения МСФО IAS 1 на раскрытия в финансовой отчетности;
- МСФО IFRS 8 «Операционные сегменты» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 года или после этой даты. Стандарт применяется к предприятиям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в управляющем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО IFRS 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах и определяет в каком виде должна быть представлена данная информация.
- Интерпретация КИМФО IFRIC 7 «Использование принципа обратного применения согласно МСФО IAS 29» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2006 года или после этой даты (1 января 2007 года для данной отчетности);
- Интерпретация КИМФО IFRIC 8, Применение МСФО 2 (IFRS 2), распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 мая 2006 года или после этой даты (1 января 2007 года для данной отчетности);

- Интерпретация КИМФО IFRIC 9 «Переоценка деривативных инструментов» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 июня 2006 года;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 ноября 2006 года или после этой даты;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 11, МСФО IFRS 2 «Группа и операции с собственными выкупленными акциями» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2007 года;
- Интерпретация КИМФО IFRIC 12 «Договоры концессии» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2008 года;
- МСФО IAS 23 «Расходы по займам». Дополнение применяется к расходам по займам, включаемым в стоимость квалифицированных активов, датой капитализации которых является 1 января 2009 года и после этой даты. Дополнение исключило возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для подготовки данных активов к использованию или продаже.

Если не указано иное, применение новых стандартов и разъяснений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Использование оценок. При подготовке Отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются и основываются на опыте руководства и прочих факторах. В процессе применения учётной политики руководство также выносит определённые суждения помимо тех, которые включают оценку. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности, а также оценки, которые могут вызвать значительную корректировку учётной суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают в себя следующее:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Экономическое устаревание прочих активов

На каждую дату составления отчетности, руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. Стоимость возмещения основных средств представляет собой наибольшую из двух величин: их справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность их использования. В случае идентификации подобного снижения балансовая стоимость активов понижается до стоимости возмещения. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются и руководство решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Дочерние общества. Дочерние общества – общества, деятельность которых контролируется Группой. Контроль существует, когда Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций компаний или когда Группа способна иным образом контролировать финансовую и операционную политику компаний с целью получения экономических выгод. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения Группой контроля и прекращается с даты потери контроля над их деятельностью. Доля меньшинства раскрывается в составе капитала.

Ассоциированные общества. Ассоциированными считаются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа может оказывать значительное влияние, но не контролировать ее. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает долю Группы в общей сумме признанных прибылей и убытков ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического приобретения Группой возможности оказывать значительное влияние до даты фактического прекращения оказания значительного влияния.

Совместная деятельность. Совместная деятельность это договор, по которому две и более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. В консолидированной отчетности Группы процент участия в совместной деятельности учитывается по методу построчной пропорциональной консолидации активов и обязательств, отраженных в балансе совместной деятельности.

Операции, исключенные из консолидированной финансовой отчетности. Все внутригрупповые остатки и операции, а также нерезализованная прибыль по внутригрупповым операциям, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в зависимых обществах. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Финансовые вложения. Финансовые вложения классифицируются как «имеющиеся для продажи» в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие финансовые вложения отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Если руководство Группы намерено владеть финансовыми вложениями в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, или возникает необходимость продать финансовые вложения для увеличения оборотного капитала, то такие финансовые вложения отражаются в составе прочих оборотных активов. Руководство Группы классифицирует финансовые вложения как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

«Имеющиеся для продажи» финансовые вложения в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких финансовых вложений определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже финансовых вложений первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату платежа, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Финансовые вложения «имеющиеся для продажи» в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нерезализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих финансовых вложений, отражаются в составе резерва под справедливую стоимость, показанного в составе капитала акционеров за тот период, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при реализации «имеющихся для продажи» финансовых вложений, относятся на финансовый результат в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Операции с иностранной валютой. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства обществ Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по первоначальной стоимости, пересчитаны в рубли по курсу на дату операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отражаемые по справедливой стоимости, пересчитаны в рубли по курсу на даты, на которые была определена справедливая стоимость. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

Официальный обменный курс российского рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2006 года, составлял

- к доллару США – 26,3311:1 (на 31 декабря 2005 года – 28,7825:1);
- к евро – 34,6965:1 (на 31 декабря 2005 года – 34,1850:1);
- к казахской тенге – 20,7609:100 (на 31 декабря 2005 года – 21,5337:100) .

Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Основные средства. Основные средства отражены по остаточной стоимости. Она была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года и скорректирована с учетом инфляции до 31 декабря 2002 года. Корректировки были сделаны для последующих поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в Отчете о прибылях и убытках. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Суммы, полученные в результате независимой оценки, представляют собой расчетную величину остаточной стоимости замещения. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО IAS 29 с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учётные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Так как независимая оценка проводилась для определения первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке, то она была проведена один раз. Изменение балансовой стоимости в результате проведенной оценки было отнесено непосредственно на нераспределенную прибыль.

С 1 января 2006 года было принято решение об учете отдельной группы основных средств «Тепловые сети» по переоцененной стоимости. Оценка проводилась независимым оценщиком в соответствии с требованиями МСФО IAS 16 и Международными стандартами оценки (International Valuation Standards). Руководство Группы полагает, что это приведет к более достоверному представлению финансовой отчетности. Группа признает отложенные налоговые обязательства в отношении тепловых сетей непосредственно в капитале.

Тепловые сети подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в капитале в составе прочих резервов. Уменьшение балансовой стоимости актива в результате переоценки тепловых сетей относится непосредственно на капитал при наличии ранее учтенного прироста от переоценки в отношении того же самого актива; во всех остальных случаях такое уменьшение подлежит признанию непосредственно в отчете о прибылях и убытках. При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, не переносится в нераспределенную прибыль.

Любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Стоимость активов, созданных силами Группы, включает стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. Проценты по займам для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения и подготовки объекта к использованию по назначению.

Если объект основных средств включает компоненты с различными сроками полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на замену компонентов основных средств, которые отражаются отдельно, капитализируются, при этом балансовая стоимость компонента списывается. Прочие последующие затраты капитализируются, если в будущем затраты приведут к экономическим выгодам. Все прочие затраты отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление износа по основным средствам производится по методу равномерного списания в течение срока полезного использования актива и отражается в Отчете о прибылях и убытках. Начисление износа начинается с даты приобретения; для основных средств, созданных силами Группы, - с даты завершения объекта и его подготовки к использованию. Для объектов основных средств, которые были оценены по состоянию на 31 декабря 1997 независимым оценщиком, износ начисляется исходя из остаточного срока полезного использования на дату оценки. Сроки полезного использования, выраженные в годах по типам основных средств, представлены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные до 31 декабря 1997 года	Приобретенные после 31 декабря 1997 года
Производство тепловой и электрической энергии	13-36	20-50
Распределение электроэнергии	6-21	25
Тепловые сети	7	20
Прочие	8	10

В отношении группы «Тепловые сети» Группа уточнила срок полезного использования, начиная с 1 января 2006 года, установив его для разных объектов, входящих в данную группу, в пределах от 5 до 25 лет.

Земля не подлежит начислению износа.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение того, что Группа не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма данного резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью и суммой возмещения, представляющей собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных на величину рыночной процентной ставки для аналогичных заемщиков на дату возникновения данной дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации. Исходящий налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») подлежит уплате в государственный бюджет либо (а) по мере раннего получения оплаты покупателями, либо (б) по мере поступления товаров или услуг. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета против исходящего НДС по факту поступления счетов-фактур по НДС. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, уменьшенную на сумму расходов от продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов основана на средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов и доставку их к месту использования.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства, средства на банковских счетах, а также депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства. Эквиваленты денежных средств имеют срок погашения менее трех месяцев с даты возникновения.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость, который подлежит возмещению на позднюю из двух дат: на дату получения товаров и услуг или платежа.

Реструктуризированная кредиторская задолженность отражается по справедливой стоимости, которая определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в Отчете о прибылях и убытках (эффект от изменения покупательной способности денежной единицы и финансовые статьи) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Группа использует основной подход учета затрат по займам по МСФО IAS 23 «Затраты по займам», который предполагает отнесение на расходы всех затрат по мере их возникновения.

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов по зарплате, выплатам работникам и налогам с фонда оплаты труда в Отчете о прибылях и убытках, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как сумма этих расходов не является существенной.

Резервы. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

Информация по сегментам. Группа действует, в основном, в одном географическом регионе и в одной отрасли: выработка, распределение и продажа электрической и тепловой энергии в г. Новосибирске и Новосибирской области. Разделение сегментов бизнеса по электрической энергии и по тепловой энергии не представляется возможным.

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки тепловой энергии и электроэнергии, а также по факту реализации товаров и услуг, не относящихся к энергетике, имевших место до окончания периода. Показатели выручки отражены без учета НДС.

Доходы формируются на основе тарифов на тепловую энергию и электроэнергию, утверждаемых Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда налог относится к статьям, которые признаются в том же самом или другом периоде на счете капитала.

Текущий налог - это сумма налога на прибыль к уплате в отношении налогооблагаемой прибыли по ставкам, вступившим в силу или в значительной части вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, действовавшим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут действовать в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговые убытки будут покрыты. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования указанных вычетов.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Группой или ее дочерними компаниями акций ОАО «Новосибирскэнерго» стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. Собственные выкупленные акции отражаются по их средневзвешенной стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при выбытии этих акций, отражаются в Отчете о движении капитала акционеров.

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 либо предложены к утверждению, либо объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Распределение активов. Распределение активов или чистых активов (выделение) акционерам признается в качестве дивидендов, равных балансовой стоимости распределенных чистых активов. Прибыль или убыток признаются в Отчете о движении капитала.

Прекращаемая деятельность. Прекращаемая деятельность представляет собой «компонент» бизнеса Группы, который представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район ведения операций или дочернюю компанию, приобретенную исключительно для перепродажи. «Компонент» представляет собой часть Группы, которая ведет операционную деятельность и имеет денежные потоки, которые могут быть отделены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части Группы.

Операции, которые были выделены в результате реструктуризации Группы, не отвечают определению «компонент» и, следовательно, не могут классифицироваться как прекращаемая деятельность в настоящей финансовой отчетности.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Обесценение активов. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения возмещаемой стоимости активов Группы ниже их балансовой стоимости. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором было выявлено уменьшение. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости актива.

Проценты. Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в Отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости, а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

Оценка по справедливой стоимости. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов для целей раскрытия информации измеряется на основе текущей рыночной стоимости на момент закрытия биржи на отчетную дату.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных предприятиями Группы. Убытки распределяются на привилегированные акции.

Примечание 5. Реструктуризация

Распределения акционерам в ходе реструктуризации. В 2006 году в результате реструктуризации Группы ОАО «Новосибирскэнерго» выделило в пользу своих акционеров финансовые вложения в следующие дочерние общества: ЗАО «Новосибирскэнергосбыт» и ЗАО «Энергетические измерения», а также активы и обязательства, связанные с розничной энергосбытовой деятельностью. Структура собственности новой компании в целом повторила структуру собственности ОАО «Новосибирскэнерго».

В результате выделения Группа прекратила признавать собственные акции, выкупленные акционерами, в размере 33 млн. рублей, которые относятся к доле собственности ЗАО «Энергетические измерения» в ОАО «Новосибирскэнерго».

Оценочные финансовые данные. Ранее Группа не вела отдельного финансового учета для предприятий, которые были выделены в результате реструктуризации. В целях соблюдения требований законодательства реструктуризация была проведена на основе учетной стоимости по российским правилам бухгалтерского учета. Руководство подготовило оценочные финансовые данные по МСФО. Подготовка Группой аналогичной информации за сопоставимый период не представляется возможной.

Стоимость выделенных в результате реструктуризации активов и обязательств представлена в таблице ниже.

31 декабря 2006 года	
Активы	
Основные средства	133
Прочие внеоборотные активы	109
Денежные средства и их эквиваленты	25
Дебиторская задолженность и предоплаты (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности 402 млн. рублей)	1 376
Товарно-материальные запасы	17
Прочие оборотные активы	29
Итого активы	1 689
Обязательства	
Долгосрочные займы	(423)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(27)
Кредиторская задолженность и начисления	(939)
Краткосрочная задолженность по налогам	(31)
Итого обязательства	(1 420)
Чистые активы	269

В составе прочих внеоборотных активов учтена справедливая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию ОАО «Инжиниринговый центр» в размере 73 млн. рублей.

Руководство считает, что реорганизация в форме выделения розничной энергосбытовой деятельности не окажет существенного отрицательного влияния на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Примечание 6. Связанные стороны

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с представителями руководства и членами их семей. За отчетный период операций с представителями руководства и членами их семей не производилось, за исключением вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за год, окончившийся 31 декабря 2006 года, составила 18 млн. рублей (за год, закончившийся

ОАО «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2006 года**

(в млн. российских рублей)

31 декабря 2005 года: 12 млн. рублей). В сумму выплаченных вознаграждений включены заработная плата генерального директора и вознаграждения за участие в заседаниях членам Совета директоров ОАО «Новосибирскэнерго».

По состоянию на 31 декабря 2006 года и на 31 декабря 2005 года в состав Совета директоров входило 9 членов, трое из которых являются директорами ОАО «Новосибирскэнерго».

Примечание 7. Основные средства

Стоимость оценки или фактические затраты	Производство тепловой и электро-энергии	Распределение электро-энергии	Тепловые сети	Земля	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Начальное сальдо на 31 декабря 2005 года	13 211	15 063	2 328	177	3 433	7 217	41 429
Списание накопленного износа до переоценки	-	-	(2 009)	-	-	-	(2 009)
Переоценка			4 067				4 067
Поступления	154	127	39	-	1 421	345	2 086
Передача	94	374	2	-	(570)	100	-
Выбытие	(22)	(91)	-	-	(477)	(100)	(690)
Распределения акционерам	(339)	-	-	-	(18)	(124)	(481)
Конечное сальдо на 31 декабря 2006 года	13 098	15 473	4 427	177	3 789	7 438	44 402
Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)	-	-	-	-	-	-	-
Начальное сальдо на 31 декабря 2005 года	(9 946)	(13 538)	(2 250)	-	(162)	(5 861)	(31 757)
Списание накопленного износа до переоценки	-	-	2 009	-	-	-	2 009
Начислено за период	(169)	(124)	(763)	-	-	(240)	(1 296)
Сторнирование ранее признанного убытка от экономического устаревания основных средств	2 629	1 873	241	-	-	930	5 673
Выбытие	20	90	-	-	156	99	365
Распределения акционерам в ходе реструктуризации	255	-	-	-	-	93	348
Конечное сальдо на 31 декабря 2006 года	(7 211)	(11 699)	(763)	-	(6)	(4 979)	(24 658)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	5 887	3 774	3 664	177	3 783	2 459	19 744
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005 года	3 265	1 525	78	177	3 271	1 356	9 672

ОАО «Новосибирскэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей)

Стоимость оценки или фактические затраты	Производство тепловой и электро-энергии	Распределение электро-энергии	Тепловые сети	Земля	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Начальное сальдо на 31 декабря 2004 года	12 333	14 626	2 265	176	4 112	6 644	40 156
Поступления	46	209	30	1	1 675	257	2 218
Передача	966	304	33	-	(1 813)	510	-
Выбытие	(134)	(76)	-	-	(541)	(122)	(873)
Распределения акционерам в ходе реструктуризации	-	-	-	-	-	(72)	(72)
Конечное сальдо на 31 декабря 2005 года	13 211	15 063	2 328	177	3 433	7 217	41 429
Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)	-	-	-	-	-	-	-
Начальное сальдо на 31 декабря 2004 года	(9 861)	(13 491)	(2 243)	-	(788)	(5 827)	(32 210)
Начислено за период	(144)	(100)	(5)	-	-	(154)	(403)
Передача	(68)	(22)	(2)	-	129	(37)	-
Выбытие	127	75	-	-	497	121	820
Распределения акционерам в ходе реструктуризации	-	-	-	-	-	36	36
Конечное сальдо на 31 декабря 2005 года	(9 946)	(13 538)	(2 250)	-	(162)	(5 861)	(31 757)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005 года	3 265	1 525	78	177	3 271	1 356	9 672
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 года	2 472	1 135	22	176	3 324	817	7 946

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочие активы, не вошедшие ни в одну из категорий, перечисленных выше.

Общество изменило свою учетную политику, в связи с чем, отдельная группа основных средств «Тепловые сети» была переоценена по состоянию на 1 января 2006 года. Независимые оценщики, привлеченные Группой, оценили справедливую стоимость теплосетей на сумму 4 386 млн. рублей. Данное изменение учтено перспективно в соответствии с МСФО IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», поэтому сравнительные значения не пересчитывались.

В результате переоценки капитал Группы по состоянию на 1 января 2006 года увеличился на 3 091 млн. рублей, что представляет собой прирост балансовой стоимости основных средств в сумме 4 067 млн. рублей за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 976 млн. рублей.

В случае продолжения использования модели учета основных средств по фактическим затратам, первоначальная стоимость тепловых сетей по состоянию на 31 декабря 2006 года составила бы 2 328 млн. рублей, а сумма накопленной амортизации, включая резерв на экономическое устаревание 2 026 млн. рублей.

Экономическое устаревание. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2005 года отражена без учета убытков от экономического устаревания в объеме 14 720 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2006 года, Группой проведена оценка на предмет наличия каких-либо признаков того, что убыток от устаревания, признанный в составе основных средств за предыдущие периоды, возможно, более не существует. Руководство пришло к выводу, что на отчетную дату имелись признаки сторнирования ранее признанных убытков от устаревания в связи с ожиданием в ближайшем будущем значительных и благоприятных для Группы изменений рыночной и экономической среды, в которой действует Группа. К числу основных позитивных изменений относятся ожидаемый (на основании текущих тенденций) рост спроса на электрическую и тепловую энергию в регионе, где работает Группа, а также большая степень определенности относительно будущего состояния сектора электроэнергетики после введения законодательных норм правительством Российской Федерации в августе 2006 года (Примечание 1).

На основании оценок справедливой стоимости на 31 декабря 2006 г. убыток от экономического устаревания, признанный в составе основных средств и составлявший 5 673 млн. рублей, был сторнирован. Сторнированная сумма было распределена на основе доли чистой балансовой стоимости соответствующей группы активов в общей сумме чистой балансовой стоимости основных средств. Соответствующий доход был отражен в отчете о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2006 года. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 года отражена без учета убытков от экономического устаревания основных средств в объеме 7 898 млн. рублей.

Примечание 8. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(419)	(413)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	1 305	-
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	886	(413)

Прибыль до налога на прибыль для целей составления финансовой отчетности увязывается с расходом по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся, 31 декабря 2005 года
Прибыль до налога на прибыль	7 102	2 288
Теоретическая сумма налога на прибыль по ставке 24 процента	(1 704)	(549)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, нетто	(62)	(391)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	2 521	446
Прочие	131	81
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	886	(413)

ОАО «Новосибирскэнерго»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2006 года

(в млн. российских рублей)

Актив по отложенному налогу на прибыль	31 декабря 2004 года	(Расход)/доход, отраженный в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2005 года	(Расход)/доход, отраженный в Отчете о прибылях и убытках	(Расход)/доход, отраженный в Отчете о движении капитала	31 декабря 2006 года
Основные средства	3 243	(490)	2 753	(1 290)	(976)	487
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(14)	48	34	(46)	-	(12)
Кредиторская задолженность	2	(24)	(22)	129	-	107
Прочие	(15)	20	5	(9)	-	(4)
Всего актив по отложенному налогу на прибыль	3 216	(446)	2 770	(1 216)	(976)	578
За вычетом неотраженного актива по налогу на прибыль	(2 972)	446	(2 526)	2 521	-	(5)
Итого актив по отложенному налогу на прибыль	244	-	244	1 305	(976)	573

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета приводит к возникновению временных разниц (temporary differences) между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Обязательства (активы) по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24 процента, которая будет действовать в момент, когда данные активы или обязательства будут реализовываться.

Руководство Группы считает, что Группа будет способна генерировать достаточные суммы налогооблагаемой прибыли будущих периодов, чтобы использовать 1,366 млн. рублей потенциальных активов по отложенному налогу. Группа признала отложенное налоговое обязательство 976 млн. рублей в отношении переоценки основных средств (Примечание 7) в Отчете о движении капитала. В 2006 году отложенное налоговое обязательство на сумму 183 млн. рублей было списано в Отчете о прибылях и убытках.

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Займы выданные	423	-
Прочие	95	85
Итого	518	85

В течение 2006 года Группой был предоставлен беспроцентный займ компании ОАО «Сибирьэнерго» (Примечание 5), срок погашения которого 31 марта 2008 года. Группой был признан расход в размере 67 млн. рублей в результате дисконтирования сумм будущих денежных потоков по эффективной процентной ставке.

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Производственные запасы топлива (по стоимости приобретения)	1 069	884
Незавершенное производство (по себестоимости производства)	914	-
Сырье и материалы (по справедливой стоимости)	302	244
Прочие товарно-материальные запасы (по стоимости приобретения)	120	75
Итого	2 405	1 203

Остаток по строке «Сырье и материалы (по справедливой стоимости)» показан за вычетом резерва на обесценение в сумме 7 млн. рублей на 31 декабря 2006 года и 19 млн. рублей на 31 декабря 2005 года.

Одно из предприятий, входящих в состав Группы, в 2006 году начало активно вести деятельность по строительству жилых комплексов. Так как строительство жилых комплексов длится более одного календарного года и Группа предполагает продажу построенных жилых комплексов, то, согласно МСФО IAS 1 и МСФО IAS 2, затраты, понесенные на строительство жилых комплексов, отражены в составе незавершенного производства (по себестоимости производства). В течение 2006 года несколько жилых домов были сданы в эксплуатацию, в связи с чем, были признаны соответствующие доходы (Примечание 20) и расходы, связанные с оказанием услуг по строительству. По состоянию на 31 декабря 2006 года затраты по незавершенному производству на сумму 283 млн. рублей относятся к объектам, ввод которых планируется в 2008 году.

Примечание 11. Дебиторская задолженность и предоплаты

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 12 млн. рублей на 31 декабря 2006 года и 426 млн. рублей на 31 декабря 2005 года)	425	408
НДС к возмещению	386	674
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 6 млн. рублей на 31 декабря 2006 года и 49 млн. рублей на 31 декабря 2005 года)	1 153	689
Итого	1 964	1 771

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

За 2006 год было проведено списание задолженности неплатежеспособных дебиторов в размере 57 млн. рублей (за 2005 год: 55 млн. рублей).

На 31 декабря 2006 года вышеуказанные остатки прочей дебиторской задолженности включают в себя переплату по налогам в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 900 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 293 млн. рублей).

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 39 млн. рублей на 31 декабря 2006 года и 34 млн. рублей на 31 декабря 2005 года)	1 140	248
Займы выданные	668	154
Векселя приобретенные	219	38
Предоплаты	134	67
Прочие активы	273	247
Итого	2 434	754

ОАО «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2006 года**

(в млн. российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2006 года авансы, выданные поставщикам, включают в себя авансы строительным и ремонтным организациям (поставщикам и подрядчикам) в сумме 262 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 215 млн. рублей), а также поставщикам топлива в сумме 143 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 28 млн. рублей).

Кроме того, в составе авансов, выданных поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2006 года отражены авансы, выданные за акции ОАО «НПО Элсиб» на сумму 151 млн. рублей (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2006 года займы выданные включают в себя займы ЗАО «Капитал Инвест» в сумме 324 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 0) и ОАО «Альбумин» в сумме 149 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 90 млн. рублей).

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	76	103
Краткосрочные банковские депозиты	-	137
Итого	76	240

Примечание 14. Капитал акционеров

<i>Акционерный капитал</i>	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года		
Обыкновенные акции	13 519 075	13 524 401	399	399
Привилегированные акции	2 545 732	2 550 218	75	75
Итого			474	474

Обыкновенные и привилегированные акции. Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены, но по ним выплачиваются, если объявлены, годовые дивиденды в размере не менее 10 процентов от чистой прибыли, рассчитанной по российским стандартам. При этом в целом величина дивиденда по привилегированным акциям не может быть меньше величины дивиденда по обыкновенным акциям и не подлежит накоплению. Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по ним не были объявлены на Общем собрании акционеров. В случае ликвидации держателям привилегированных акций сначала выплачиваются объявленные, но не выплаченные дивиденды по этим акциям, затем – ликвидационная стоимость акций, затем на привилегированные акции наравне с обыкновенными распределяется оставшееся имущество.

Дивиденды. Российская финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Новосибирскэнерго» является основой для распределения прибыли и других видов выделения средств. По российскому законодательству основой для распределения средств является чистая прибыль. В опубликованной финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Новосибирскэнерго» за 2006 год, составленный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, отражена чистая прибыль в сумме 329 млн. рублей и нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 6 471 млн. рублей. Руководство Группы полагает, что чистая прибыль отчетного года и нераспределенная прибыль прошлых лет может быть распределена. Требование российского законодательства в отношении распределения прибыли может иметь различные толкования, поэтому руководство Группы на данный момент считает нецелесообразным раскрывать в финансовой отчетности суммы резервов, подлежащих распределению.

Предложения по выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, утвержденные Советом директоров 4 мая 2007 года, составили 12,92 рубля на привилегированную акцию и 1,40 рубля на обыкновенную акцию. В 2006 году указанные дивиденды не были отражены как обязательства и их вычет из суммы капитала акционеров произведен не был, поскольку они были утверждены акционерами после отчетной даты. Сумма дивидендов, начисленных Группой по привилегированным акциям за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составила 25 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года: 24 млн. рублей), сумма дивидендов, начисленных Группой по обыкновенным акциям за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составила 19 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года: 22 млн. рублей). Сумма дивидендов, выплаченных Группой по обыкновенным акциям за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включает сумму дивидендов, выплаченных ЗАО «Энергетические измерения» в размере 5 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2005 года: 5 млн. рублей).

Собственные выкупленные акции. По состоянию на 31 января 2005 года Компания имела собственные выкупленные акции в количестве 3 659 обыкновенных акций и 4 486 привилегированных акций, в 2006 году число выкупленных обыкновенных акций возросло на 1 667. В течение 2006 года были внесены соответствующие изменения в устав, которые уменьшили капитал акционеров. Кроме того, по причине произошедшей реорганизации в форме выделения, как указано в Примечании 5, Группа перестала признавать в качестве собственных выкупленных акций акции ОАО «Новосибирскэнерго», принадлежащие ЗАО «Энергетические измерения» (Примечание 5).

Примечание 15. Задолженность по налогам

В 2001 г. Группа согласовала с местными органами власти условия реструктуризации задолженности по налогам. В соответствии с условиями соглашения, налоги подлежат уплате в течение 10 лет. По завершении всех платежей соответствующая задолженность по пеням и штрафам должна быть списана на основании решения Арбитражного суда. В 2006 году Группа погасила задолженность по налогам по ускоренному графику. Соответственно, по условиям соглашения остаток реструктуризированной кредиторской задолженности по пеням и штрафам в размере 413 млн. рублей был списан. Списание ранее начисленных штрафных санкций отражено в отчете о прибылях и убытках (Примечание 21).

Примечание 16. Долгосрочные займы

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	Руб.	MOSPRIME+3,6%, 8,57%, 8,53%	903	501
Новолюбянский Банк, Любляна	Евро	3,416%	556	140
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»		8,65% – 9,25%	525	168
Прочие долгосрочные заемные средства	Руб.	1%	7	7
Всего долгосрочные заемные средства			1 991	816
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств (Примечание 17)			(1 151)	(356)
Итого			840	460

В 2006 году Группой был заключен кредитный договор с ЗАО «Райффайзенбанк Австрия», срок погашения которого 29 июня 2009 года. В течение отчетного года Группой по договору было получено 500 млн. рублей.

4 июля 2005 года Группа заключила кредитный договор в размере 23 млн. евро с Новолюбянским Банком (г. Любляна, Словения). По состоянию на 31 декабря 2006 года в рамках данного договора Группой получена сумма 16 млн. евро. Кредит подлежит погашению в 2013 году.

ОАО «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2006 года**

(в млн. российских рублей)

В 2006 году ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)» предоставил Группе два новых кредита. По первому кредиту предусмотрено частичное погашение 19 мая 2008 года. В течение 2006 года по договору было получено 300 млн. рублей, из них 75 млн. рублей погашено в течение отчетного периода. На конец отчетного периода непогашенная задолженность по данному кредиту составила 228 млн. рублей. Второй кредит предусматривает частичное погашение 24 октября 2008 года. В течение 2006 года было получено 300 млн. рублей, из них 25 млн. рублей погашено в течение отчетного периода. На конец отчетного периода непогашенная задолженность по данному кредиту составила 275 млн. рублей.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
От одного года до двух лет	261	320
От двух до пяти лет	351	84
Свыше пяти лет	228	56
Итого	840	460

Примечание 17. Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Сибирский банк Сбербанка РФ	Руб.	7.4% – 10%	1 086	57
ЗАО «ММБ»	Руб.	7.7% – 8.2%	835	573
Филиал ОАО «Внешторгбанк», г. Барнаул	Руб.	9.1% – 10.5%	742	-
АБ «Газпромбанк»	Руб.	6.7%	624	-
ОАО «Альфа – Банк»	Руб.	MosIBOR + 3%	622	179
Банк Сосьете Женераль Восток	Руб.	6.32%	169	-
АКБ «Промсвязьбанк»	Руб.	11%	30	280
ОАО «РИБ – Сибирь»	Руб.	14%	4	6
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	Руб.	LIBOR + 3.75%	-	247
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	Руб.	LIBOR + 3.75%	-	108
ОАО Банк «Алемар»	Руб.	9.5% – 12%	-	52
Прочие займы	Руб.	-	8	8
Итого краткосрочные займы			4 120	
Краткосрочная часть долгосрочных займов (Примечание 16)			1 151	356
Итого			5 271	1 866

По состоянию на 31 декабря 2006 года Группой были внесены в залог основные средства на сумму 4 038 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 1 554 млн. рублей) в качестве обеспечения кредитов, полученных от Сибирского банка Сбербанка РФ и ОАО «Альфа-Банк». Выбытие данных основных средств невозможно до полной выплаты основной суммы и процентов по данным кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2006 года Группой также внесены в залог запасы угля стоимостью 337 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 50 млн. рублей), из них запасы на сумму 306 млн. рублей переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от ОАО «Альфа-Банк».

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	911	922
Начисления	711	767
Задолженность перед персоналом	169	118
Авансы полученные	133	382
Дивиденды к уплате	10	7
Задолженность по вексям	9	9
Итого	1 943	2 205

По статье «Начисления» отражены, среди прочего, резервы, созданные на случай, если интерпретация налогового и валютного законодательства, применяемая руководством в отношении операций и деятельности Группы, будет оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Более подробная информация не раскрывается в данной финансовой отчетности в связи с тем, что это может нанести серьезный вред позиции Группы в спорах с третьими сторонами по резервам по существу.

Примечание 19. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2006 года	31 декабря 2005 года
Налоги на фонд оплаты труда	147	153
Штрафы и пени по налогам	91	68
Налог на добавленную стоимость	50	96
Налог на имущество	42	46
Отложенный налог на добавленную стоимость	14	309
Прочие налоги	52	36
Итого	396	708

Примечание 20. Прочие виды выручки

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
Выручка от оказания услуг по строительству и выполнения инженерных работ	1 120	334
Услуги по информационному обслуживанию	185	29
Автотранспортные услуги	117	10
Прочие	740	171
Итого	2 162	544

Значительное увеличение выручки от оказания услуг по строительству и выполнения инженерных работ связано с ростом продаж жилья и объема выполняемых инженерных работ.

Прочие виды выручки в основном представлены продажами конденсата, реактивной энергии и промышленной воды.

Примечание 21. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
Прощение штрафных санкций и налогов	413	-
Доходы по процентам	23	33
Убыток от дисконтирования долгосрочной задолженности	(22)	-
(Убыток)/прибыль от реструктуризации задолженности по налогам	(160)	160
Расходы по процентам	(263)	(355)
Итого	(9)	(162)

Эффект дисконтирования, относящийся к реструктурированной задолженности по состоянию на 31 декабря 2005 года и признанный в отчетности Группы за 2005 год в качестве дохода в сумме 160 млн. рублей, в 2006 году был восстановлен в связи со списанием задолженности по пени и штрафам (Примечание 15).

Примечание 22. Прибыль на акцию

Прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию определяется путем деления чистой прибыли/(убытка), распределяемой между акционерами, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение периода.

Обыкновенные и привилегированные акции	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	13 522 764	13 524 401
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении	2 548 723	2 550 218
За вычетом средневзвешенного количества собственных выкупленных акций	(3 053 419)	(3 326 437)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	13 018 068	12 748 182
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «Новосибирскэнерго»	7 959	1 868
Прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	611,38	146,53

ОАО «Новосибирскэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2006 года**

(в млн. российских рублей)

Основываясь на средневзвешенном количестве выпущенных привилегированных и обыкновенных акций, прибыль на каждый из типов акций рассчитывается следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года	За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	13 522 764	13 524 401
Поправка на средневзвешенное количество обыкновенных собственных выкупленных акций	(3 050 428)	(3 325 689)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	10 472 336	10 198 712
Средневзвешенное количество выпущенных привилегированных акций	2 548 723	2 550 218
Поправка на средневзвешенное количество привилегированных собственных выкупленных акций	(2 991)	(748)
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении	2 545 732	2 549 470
Дивиденды по обыкновенным акциям	19	17
Дивиденды по привилегированным акциям	25	24
Итого дивиденды	44	41
Итого прибыль, причитающаяся держателям капитала, за минусом выплаченных дивидендов	7 915	1 827
-причитающаяся держателям обыкновенных акций	6 367	1 462
-причитающаяся держателям привилегированных акций	1 548	365
Итого прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций	6 386	1 479
Итого прибыль, причитающаяся держателям привилегированных акций	1 573	389
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	609,80	145,02
Прибыль на привилегированную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	617,90	152,58

Примечание 23. Договорные обязательства

Обязательства по закупкам топлива. В 2006 году Группа заключила с ЗАО «Новосибирскэнергоснабкомплектотехоборудование» договор на поставку в 2007 году угля в объеме 2 300 тыс. тонн.

Обязательства по аренде. Группа берет в операционную аренду земельные участки у Администраций муниципальных образований Новосибирской области. Размер арендных платежей определяется договорами аренды, которые обычно заключаются на срок от 1 года до 49 лет. Размер арендных платежей подлежит регулярному пересмотру, в результате чего могут потребоваться поправки, отражающие рыночную ситуацию. На 31 декабря 2006 года будущие расходы по подписанным договорам аренды земли составили 458 млн. рублей (на 31 декабря 2005 года: 52 млн. рублей).

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года Группа предоставила третьим сторонам (преимущественно банкам) гарантии на сумму 799 млн. рублей и 312 млн. рублей соответственно.

Примечание 24. Условные обязательства и операционные риски

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

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, поступают иски и требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам в будущем.

Налогообложение и операции в иностранной валюте. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2006 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Окружающая среда. Группа и предприятие, преемником которого она является, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 25. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая: изменения валютного курса, изменения процентных ставок, собираемость дебиторской задолженности. Группа не имеет политики хеджирования финансовых рисков.

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, отсутствует.

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

Риск отсутствия ликвидных средств. Консервативные меры по управлению рисками ликвидности подразумевают поддержание достаточного уровня денежных средств и ликвидных ценных бумаг, а также обеспечение возможности привлечения достаточной суммы кредитов и возможности закрывать позиции на финансовых рынках. В быстро развивающейся экономической среде казначейство Группы стремится поддерживать достаточный уровень финансирования, обеспечивая свободные кредитные линии.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется дисконтированием ожидаемых к получению в будущем денежных потоков. Ожидаемые денежные потоки дисконтируются с использованием текущих рыночных процентных ставок Группы по аналогичным финансовым инструментам. На 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года справедливая стоимость этих финансовых активов существенно не отличается от их балансовой стоимости. На 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года справедливая стоимость финансовых обязательств, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок Группы по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, не отличается существенно от балансовой стоимости данных финансовых обязательств.

Риск изменения обменного курса. Группа осуществляет свою деятельность главным образом на территории Российской Федерации с минимальным экспортом электроэнергии. Большинство закупок Группы осуществляется с оплатой в рублях. В основном риск изменения обменного курса связан с договорными обязательствами по закупкам с оплатой в иностранной валюте, а также с заемными средствами, полученными в иностранной валюте (Примечание 16).

Риск изменения процентных ставок. Доходы и денежные средства от основной деятельности Группы в основном не зависят от изменений рыночных процентных ставок. В большинстве случаев, как указано в Примечании 16, процентные ставки по долгосрочным заемным средствам являются фиксированными. Существенных процентных активов Группа не имеет.

Примечание 26. События после отчетной даты

В декабре 2006 года Группа начала приобретать акции ОАО «НПО Элсиб». По состоянию на 31 декабря 2006 года, доля Группы в уставном капитале ОАО «НПО Элсиб» составляла 1,7%. В первом квартале 2007 года было дополнительно приобретено 114 242 акции общей стоимостью 72 млн. рублей, в результате чего доля Группы в уставном капитале ОАО «НПО Элсиб» по состоянию на 31 марта 2007 года составила 9,9%.

26 декабря 2006 года Совет директоров ОАО «Новосибирскэнерго» одобрил план продажи 100% акций ЗАО «Сибирская энергетическая лизинговая компания». Независимые оценщики оценили рыночную стоимость этого актива в размере 38 млн. рублей. На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла активных действий по поиску покупателя. Продажа 100% акций ЗАО «Сибирская энергетическая лизинговая компания» состоялась 28 мая 2007 года.