

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»
(ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Оглавление

Аудиторское заключение.....	1
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие положения.....	10
Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	11
Примечание 3. Принципы консолидации.....	12
Примечание 4. Основные аспекты учетной политики.....	12
Примечание 5. Примечания к отдельным статьям Консолидированной финансовой отчетности.....	17



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Аудиторское заключение

Адресат

Участники Общества с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро-Новая генерация»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро-Новая генерация»

Государственный регистрационный номер: 1057749387321

Место нахождения: Россия, ЯНАО, г. Ноябрьск, Ноябрьская ПГЭ

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Курганская дочерняя аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35

Является членом саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 10405002330.



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Аудиторское заключение

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» (ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»).

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2011 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор ООО «Информмаудит»
Управляющей компании
ООО «КДАФ Аудитинформ»

15 ноября 2013 года
Курган, Российская Федерация



Суханов С.П.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2011 года**

(в тысячах рублей)

Прим. 31 декабря 2011 31 декабря 2010 31 декабря 2009

Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	7 730 291	8 581 706	72 272
Нематериальные активы, кроме гудвилла		646	2 544	4 130
Гудвилл	6	871 574	13 829	13 829
Активы на продажу		50 040	0	0
Выданные займы		457 931	268 844	556 580
Отложенные налоговые активы		852 806	445 829	255 022
Прочие внеоборотные активы	7	10 187 006	8 949 701	12 857 576
Итого внеоборотные активы		20 150 294	18 262 453	13 759 409

Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		267 608	230 809	88 274
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 491 797	4 417 714	6 823 257
Краткосрочные финансовые вложения		57 757	42 500	1 299 018
Денежные средства и их эквиваленты		264 490	554 595	785 187
Прочие оборотные активы		61 706	114 214	0
Итого оборотные активы		3 143 358	5 359 832	8 995 736
ИТОГО АКТИВЫ		23 293 652	23 622 285	22 755 145

Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставной капитал		166 500	166 500	166 500
Убыток прошлых лет	8	(1 343 582)	(1 101 637)	(393 469)
Прибыль /убыток текущего года		(387 295)	(263 925)	(704 722)
Итого капитал		(1 564 377)	(1 199 062)	(931 691)

Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные		20 605 419	19 287 263	17 203 039
Отложенные налоговые обязательства		417 637	388 662	251 366
ИТОГО долгосрочные обязательства		21 023 056	19 675 881	17 454 405

Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы краткосрочные		2 546 009	3 082 583	2 275 484
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 147 843	1 938 678	3 956 947
Резервы краткосрочные		16 149	4 492	0
Прочие обязательства		124 971	119 713	0
Итого краткосрочные обязательства		3 834 973	5 145 466	6 232 431
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 293 652	23 622 285	22 755 145

Генеральный директор



[Handwritten signature of Karapetyan S.S.]

Карапетян С.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature of Ivanova L.N.]

Иванова Л.Н.

11 ноября 2013 года

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тысячах рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 За год, закончившийся 31 декабря 2010 За год, закончившийся 31 декабря 2009

Выручка	3 307 185	2 926 328	1 614 482
Себестоимость продаж	(3 740 589)	(2 907 141)	(1 653 271)
Прибыль (убыток) от продаж	(433 404)	19 187	(38 789)
Прочие операционные доходы	3 929 923	4 359 251	1 148 191
Коммерческие расходы	(162)	(657)	(1 214)
Административные расходы	(41 776)	(59 216)	(55 847)
Прочие операционные расходы	(3 160 813)	(3 987 652)	(1 336 723)
Финансовые доходы	210 238	547 956	252 244
Финансовые расходы	(1 165 049)	(1 172 223)	(621 540)
Прочие доходы и расходы	(98 823)	(17708)	(34 160)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(759 866)	(311 062)	(687 833)
Отложенные налоговые активы	286 386	(34 789)	157 741
Отложенные налоговые обязательства	87 888	87 108	(172 849)
Расход по налогу на прибыль	(1703)	(5182)	(1 781)
Совокупный доход (убыток) за период	(387 295)	(263 925)	(704 722)

Генеральный директор



[Handwritten signature of S.S. Karapetyan]

Карапетян С.С.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature of L.N. Ivanova]

Иванова Л.Н.

11 ноября 2013 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО капитал
Величина капитала на 01 января 2009 года		166 500	0	0	(393 469)	(226 969)
За 2009 год						
Увеличение капитала – всего			0	0	0	0
в том числе чистая прибыль					0	0
Уменьшение капитала – всего					(704 722)	(704 722)
в том числе убыток					(704 722)	(704 722)
Величина капитала на 31 декабря 2009 года		166 500	0	0	(1 101 637)	(931 691)
За 2010 год						
Увеличение капитала – всего					0	0
в том числе чистая прибыль					0	0
Уменьшение капитала – всего					(263 925)	(263 925)
в том числе убыток					(263 925)	(263 925)
Величина капитала на 31 декабря 2010 года		166 500	0	0	(1 343 582)	(1 199 062)
За 2011 год						
Увеличение капитала – всего			0	0	0	0
в том числе чистая прибыль					0	0
Уменьшение капитала – всего					(387 295)	(387 295)
в том числе убыток					(387 295)	(387 295)
Величина капитала на 31 декабря 2011 года		166 500	0	0	(1 730 877)	(1 564 377)

Генеральный директор
11 ноября 2013 года

Карапетян С.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тысячах рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 За год, закончившийся 31 декабря 2010 За год, закончившийся 31 декабря 2009

Операционная деятельность				
-Денежные поступления от покупателей		2 901 890	3 989 963	3 192 591
-Прочие доходы		2 640 187	7 057 794	6 428 654
-Денежные платежи поставщикам и работникам		(3 668 634)	(8 263 841)	(11 666 272)
Денежные средства от операционной деятельности		1 873 443	2 783 916	(2 045 027)
Налоги уплаченные		(20 249)	(364 851)	(113 034)
Проценты уплаченные		(837 962)	(175 617)	0
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 015 232	2 243 448	(2 158 061)

Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов		(63 429)	(4 321 461)	(93 894)
Поступления от продажи основных средств		473		325 225
Поступления от продажи дочерних предприятий				
Поступления от погашения займов, выданных			82 240	19 575
Займы выданные				(1 423 953)
Полученные проценты, дивиденды, доходы от долевого участия			359	2 120
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(62 956)	(4 238 862)	(1 170 927)

Финансовая деятельность				
Поступления займов, кредитов		1 224 098	3 097 644	4 259 640
Погашение займов, кредитов		(2 546 756)	(1 331 511)	(671 038)
Поступление УК		80 500		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(1 242 158)	1 766 133	3 588 602

(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 242 158)	(229 281)	259 614
Курсовая разница, нетто		(223)	(1311)	1262
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		554 595	785 187	524311
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		264 490	554 595	785 187

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature of S.S. Karapetyan]
[Handwritten signature of L.N. Ivanova]

Карапетян С.С.

Иванова Л.Н.

11 ноября 2013 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

Примечание 1.

Общие положения.

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро - Новая генерация» (далее - Компания) создано в декабре 2005 г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 05 декабря 2005 года.

ОГРН 1057749387321

ИНН 7701633050

КПП 770101001

Юридический адрес компании: Россия, ЯНАО, г. Ноябрьск, Ноябрьская ПГЭ

Адрес местонахождения компании: Россия, 103062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11

Компания является обществом с ограниченной ответственностью.

Уставной капитал компании равен 166 500 000 (Сто шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч рублей)

ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» создано с целью разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства, реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов.

На сегодняшний день Компания реализует собственные инвестиционные проекты, осуществляет стратегическое управление деятельностью группы и обеспечивает привлечение дополнительных инвестиций.

Стратегические направления деятельности Компании:

- девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта;
- управление проектами на основе ЕРС- и ЕРСМ-контрактов;
- комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

В Уставе Общества предусмотрены следующие виды деятельности:

- инвестиционная деятельность и реализация инвестиционных проектов;
- выполнение проектных и предпроектных работ;
- инжиниринговая деятельность. Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- строительство, эксплуатация и управление объектами топливно-энергетического комплекса;
- маркетинг и консультационные услуги по управлению предприятиями;
- коммерческая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании:

- ООО «Нью Пауэр Дженерейшен»,
- ООО «Курганская ТЭЦ»,
- ООО «Нижеварттовская ТЭЦ»,
- ООО «Ноябрьская ПГЭ»,
- ООО «Сервис Новой генерации»,
- ООО «Сервис Новой генерации - Урал»,
- ООО «Серовская ПГЭ-НГ»,
- ООО «Сургутская ТЭЦ»,
- ООО «Тюменская ТЭЦ-3»,

- ООО «Югра-Новая генерация Северная»,
- ООО «Ямалкоммунэнерго».

Изменения в структуре Группы.

В течение 2011 года произошла продажа 100 процентов доли в уставном капитале ООО «Серовская ПГЭ-НГ». Финансовые показатели данного Общества не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности с момента утраты контроля Компании над ним. Выручка от продажи доли в уставном капитале ООО «Серовская ПГЭ-НГ» равна финансовым вложениям Компании. Также в 2011 году была приобретена 100 процентная доля в уставном капитале ООО «Ямалкоммунэнерго». Стоимость финансовых вложений составила 100 000 тыс. рублей. Финансовые показатели деятельности ООО «Ямалкоммунэнерго» за 2011 год и ее финансовое положение на 31 декабря 2011 года включены в состав консолидированной отчетности Компании за 2011 год.

Примечание 2.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями («IFRIC»), утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

База для определения стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта отчетности Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

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 может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая консолидированная 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.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа подготавливает оценочные значения и допущения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения

принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Условные налоговые обязательства.

Резерв на восстановление.

Примечание 3.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом.

Дочерние предприятия

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними и прекращает консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Неконтролируемая доля раскрывается в составе капитала.

Исключение операций при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и операции внутри Группы и нерезализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Примечание 4.

Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся все компании, в том числе компании специального назначения, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних обществ учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке,

связанные с приобретением, относятся на расходы. Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Общество и все его дочерние компании применяют единую учетную политику. Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия.

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете, как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия. Зависимыми являются компании, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними, как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимой компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом:

а) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах зависимых компаний;

б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой;

в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах зависимой компании. Однако, когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Совместно контролируемое предприятие – это корпорация, партнерство или иная формы обособленного юридического лица, в котором каждый участник имеет свою долю. Совместно контролируемое предприятие осуществляет свою деятельность подобно любому другому предприятию: контролирует свои активы, признает свои доходы и расходы, и возникающие обязательства. Доля Группы в совместно контролируемом предприятии учитывается по методу долевого участия аналогично инвестициям в зависимые компании. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на совместно контролируемые предприятия или зависимые общества.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми обществами или совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в этих предприятиях.

Выбытие дочерних компаний, зависимых компаний или совместных предприятий.

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в зависимой компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибылей и убытков. Если доля участия в зависимой компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Гудвилл. Гудвилл представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение ежегодно.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль который также является функциональной валютой ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» и его основных дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы Центрального банка РФ, действующие на дату операций. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, признаются в составе прибылей и убытков нетто.

Признание выручки

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно определен, когда поступление будущих экономических выгод является вероятным и выполняются критерии признания выручки.

Группа подразделяет доходы на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходами от обычных видов деятельности Группа признает:

- Доходы по основным видам деятельности;
- Разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства;
- Реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов;
- Девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов,

разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта, формирование команды проекта;

- Управление проектами на основе ЕРС- и ЕРСМ- контрактов;

- Комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

Прочие доходы;

- Доходы от продажи основных средств;

- Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

Пенсионный фонд

Группа производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы по мере их осуществления.

Налоги

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках. Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. Сумма НДС к получению отражена в консолидированной финансовой отчетности в составе Дебиторской задолженности.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации);

- патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычно го операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Внеоборотные активы на продажу

Внеоборотные активы на продажу классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух: остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе, на расчетных счетах и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Примечания к отдельным статьям Консолидированной финансовой отчетности

Примечание 5.

Основные средства группы составляют производственное оборудование Теплоэлектростанций и парогазогенераторных станций, 99,4 процента основных средств Группы на 31 декабря 2011 года - это оборудование Ноябрьской ПГЭ. Ниже представлены данные по группам основных средств Ноябрьской ПГЭ на отчетную дату (в тыс. руб.).

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйств. инвентарь	Всего
Сальдо на 1 января 2011 года	3887714	773701	4236398	-	-	716	8898530
Изменение	-	-	2311	-	207	-	2517
Сальдо на 31 декабря 2011 года	3887714	773701	4238709	-	207	716	8901047
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2011 года	(97568)	(29134)	(209022)	(-)	(-)	(80)	(335804)
Начислено за период	(188573)	(95755)	(593656)	(-)	(60)	(225)	(878269)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(286141)	(124889)	(802678)	(-)	(60)	(405)	(1214072)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	3601574	648812	3436032	-	147	411	7686975

6. Гудвилл в консолидированном отчете о совокупном доходе исчислен как разница между стоимостью чистых активов дочерних компаний и суммой их приобретения, отраженной на счете Финансовые вложения материнской компании.

7. Прочие внеоборотные активы – это объекты, незавершенные строительством на дату составления отчетности, учитываемые по стоимости фактических расходов на строительство. На конец отчетного периода стоимость объектов, незавершенных строительством составила 10 187 006 тысяч рублей, в том числе 99,4 % - расходы на строительство Курганской ТЭЦ.

В целях более точного предоставления в консолидированной финансовой отчетности группа активов «объекты, незавершенные строительством, включая авансы, уплаченные подрядчикам» полностью была переклассифицирована из группы «Основные средства» в группу «Прочие внеоборотные активы».

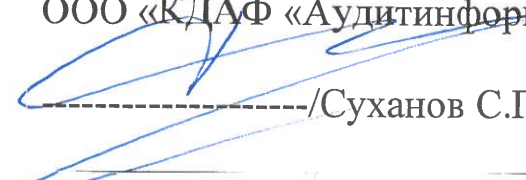
8. Убытки прошлых лет включают в себя сумму накопленного нераспределенного убытка(прибыли) по всем компаниям группы, расходования в сумме нераспределенных остатков прибыли(убытков) прошлых лет происходят из-за изменения состава группы, выбытия одних компаний и приобретения новых.

9. Консолидированный отчет о совокупном доходе включает доходы и расходы всех компаний группы, включая финансовые результаты предприятий, выбывших из группы в текущем году. В Отчет о финансовом состоянии по состоянию на 31.12.2011 года балансовые показатели выбывших компаний не включаются, так в 2011 году из состава группы выбыла «Серовская ПГЭ-НГ», ее финансовый результат отражен только в Отчете о совокупном доходе.



Прошнуровано, пронумеровано
скреплено печатью 18
(восемнадцать) листов

Директор ООО «ИнформAUD»
Управляющей компании
ООО «КДАФ «Аудитинформ»


-----/Суханов С.Г.