

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

ООО «ИНТЕР РАО ФИНАНС»

МОСКВА, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	11
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
5. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	16
6. БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ.....	17
7. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПРОШЛОГО ГОДА.....	17
8. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ.....	17
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	18
11. ЗАПАСЫ.....	19
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	20
16. ВЫРУЧКА.....	20
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	20
18. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ТОРГОВЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	21
19. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	21
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	22
22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	25
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	25



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ИНТЕР РАО Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «ИНТЕР РАО Финанс», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенные положения учетной политики и прочую поясняющую информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «ИНТЕР РАО Финанс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, требуется для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас действовать в соответствии с нормами профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования основания для нашего мнения.



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ООО «ИНТЕР РАО Финанс» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 1 «Общая информация и основная деятельность», а именно: служба Банка России по финансовым рынкам (СФР) 12 ноября 2013 года зарегистрировала выпуски и проспект облигаций ООО «ИНТЕР РАО Финанс» первой – четвертой серий на общую сумму 60 миллиардов рублей (государственные регистрационные номера 4-01-36428-R – 4-04-36428-R соответственно), каждая серия содержит 15 миллионов ценных бумаг номиналом 1 тысяча рублей. Срок размещения – 10 лет. Облигации обеспечиваются поручительством «Интер РАО ЕЭС». На текущую дату выпуски не были размещены.

5 февраля 2014 года

**Директор
Департамента аудита
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО**



О.П. Косинцева
квалификационный аттестат
аудитора №02-000086 от 08.02.2012
ОРН 20502003497

Доверенность №19-17/14-8
от 09.01.2014

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

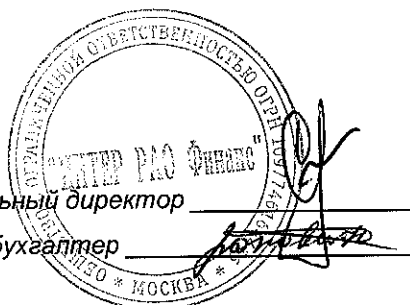
	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	–	1 440
Отложенные налоговые активы	20	162	278
		162	1 718
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	12 658	20 411
Запасы	11	–	520
Финансовые вложения	12	15 000	9 850
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	309	10 132
Аванс по налогу на прибыль		548	–
		28 515	40 913
Итого активы		28 677	42 631
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	10 000	10 000
Резервный капитал	15	635	635
Нераспределенная прибыль		17 180	19 145
		27 815	29 780
Доля неконтролирующих участников		–	15
		27 815	29 795
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	862	11 535
Задолженность по налогу на прибыль		–	1 301
		862	12 836
Итого капитал и обязательства		28 677	42 631

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 25, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Иванчикина С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

5 февраля 2014 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2013 год	2012 год
Выручка	16	24 111	36 769
Себестоимость	17	(20 429)	(26 397)
Чистый результат от операций с торговыми ценными бумагами	18	–	(981)
Валовая прибыль/(убыток)		3 682	9 391
Коммерческие и административные расходы	19	(9 207)	(6 885)
Штрафы к уплате		(2)	(3)
Операционная прибыль/(убыток)		(5 527)	2 503
Доходы от финансовой деятельности		701	1 015
Чистый результат от выбытия дочерней компании	8	3 956	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(870)	3 518
Налог на прибыль	20	(1 095)	(1 606)
Прибыль/(убыток) за период		(1 965)	1 912
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		(1 965)	1 912
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		(1 965)	1 910
Неконтролирующим участникам		–	2
Совокупная прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		(1 965)	1 910
Неконтролирующим участникам		–	2
		(1 965)	1 912

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 25, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Иванчикина С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

5 февраля 2014 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2013 год	2012 год
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств за оказанные услуги	27 924	42 773
Поступления денежных средств за проданные торговые ценные бумаги	-	9 448
Денежные платежи поставщикам	(8 627)	(3 227)
Денежные платежи сотрудникам	(16 067)	(19 811)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль	(13 370)	(14 202)
Уплаченный налог на прибыль	(2 855)	(847)
Прочие платежи	(28)	(6 174)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(13 023)	7 960
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выбытие дочерней компании	9 938	-
Выдача краткосрочных займов	(31 000)	(14 940)
Погашение краткосрочных займов выданных	25 850	5 090
Приобретение основных средств	-	(828)
Проценты, полученные по депозитам	492	1 020
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	5 280	(9 658)
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(9)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(9)	-
Чистое изменение денежных средств	(7 753)	(1 698)
Денежные средства на начало года	20 411	22 109
Денежные средства на конец года	12 658	20 411

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 25, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Иванчикова С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

5 февраля 2014 года



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2011 года	10 000	635	17 235	27 870	13	27 883
Прибыль за период	-	-	1 910	1 910	2	1 912
Итого совокупный доход	-	-	1 910	1 910	2	1 912
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	635	19 145	29 780	15	29 795
Прибыль за период	-	-	(1 965)	(1 965)	-	(1 965)
Итого совокупный доход	-	-	(1 965)	(1 965)	-	(1 965)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	(5)	(5)
Дивиденды	-	-	-	-	(10)	(10)
Остаток на 31 декабря 2013 года	10 000	635	17 180	27 815	-	27 815

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 25, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Иванчикова С.В., Генеральный директор
 Головина Ю.С., Главный бухгалтер
 5 февраля 2014 года



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Деятельность компаний в составе Группы не подлежит обязательному лицензированию на территории РФ, вместе с тем, на проведение строительных и монтажных работ сетей канализации и подачи горячей воды необходим разрешительный документ саморегулируемой организации строителей. Компании Группы имеют следующие свидетельства о допуске к определенному виду работ:

- ООО «Верхнетагильская коммунальная компания» – свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0247.02-2011-6621011239-С-198 от 04.10.2012 (свидетельство без ограничения срока действия); свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0247.01-2011-6621011239-С-198 от 08.07.2011. (свидетельство без ограничения срока действия).

В 2013 году Компания была зарегистрирована в качестве эмитента долговых ценных бумаг (облигаций) с целью их обращения на бирже. Выпуск облигаций не размещен.

Информация о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, опубликована на страницах информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

- <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33470/>;
- <http://www.interrao.ru/> (страница Эмитента).

Наименование ценных бумаг	Состояние выпуска	Данные госрегистрации	Номинал, руб.	Объем эмиссии, шт.	Объем эмиссии, тыс. руб.
«ИНТЕР РАО Финанс» ООО, облигации процентные документарные на предъявителя, серия 01	готовится	№4-01-36428-R от 12.11.2013, СФР	1 000	15 000 000	15 000 000
«ИНТЕР РАО Финанс» ООО, облигации процентные документарные на предъявителя, серия 02	готовится	№4-02-36428-R от 12.11.2013, СФР	1 000	15 000 000	15 000 000
«ИНТЕР РАО Финанс» ООО, облигации процентные документарные на предъявителя, серия 03	готовится	№4-03-36428-R от 12.11.2013, СФР	1 000	15 000 000	15 000 000
«ИНТЕР РАО Финанс» ООО, облигации процентные документарные на предъявителя, серия 04	готовится	№4-04-36428-R от 12.11.2013, СФР	1 000	15 000 000	15 000 000

В связи с тем, что долевые инструменты материнской компании Группы не обращаются на открытом рынке, Группа не попадает в сферу применения МСФО 8 «Операционные сегменты» и, соответственно, не раскрывает сегментную информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Финанс», сокращенное наименование – ООО «ИНТЕР РАО Финанс» (далее по тексту – Компания) зарегистрировано в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерней компании (далее по тексту – Группы) являются следующие операции в России и относящиеся к России:

- привлечение денежных средств путем выпуска и/или организации выпуска ценных бумаг и/или иных финансовых инструментов, а так же осуществление заимствование в иных формах;
- предоставление (получение) денежных средств Группе компаний «ИНТЕР РАО ЕЭС» (от Группы компаний «ИНТЕР РАО ЕЭС»), в том числе посредством заключения договоров займа;
- осуществление инвестиционной деятельности, включая операции с ценными бумагами, создание инвестиционных институтов для обеспечения интересов Группы компаний «ИНТЕР РАО ЕЭС»;
- осуществление деятельности, связанной с рекламой выпуска размещаемых (размещенных) ценных бумаг Компании;
- оказание технической и консультационной помощи Группе компаний «ИНТЕР РАО ЕЭС» в части разработки и внедрения новых стратегий финансирования, а так же осуществление иной консультационной деятельности в сфере финансовой деятельности и управления;
- осуществление прочего финансового посредничества;
- консультирование по вопросам финансового посредничества;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- заключение сделок по хеджированию процентных и валютных рисков, связанных с исполнением обязательств по облигациям;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- сбор, очистка и распределение воды;
- удаление сточных вод, отходов, и аналогичная деятельность;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования.

Адрес государственной регистрации Компании: 119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

Компания расположена по адресу: 119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

По состоянию на 31 декабря 2013 года численность персонала Группы составила 1 человек (на 31 декабря 2012 года: 94 человека).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа включала в себя следующие компании, результаты деятельности которых включены в консолидированную отчетность:

	Доля контролируемого капитала, в %		Страна регистрации	Вид деятельности
	2013 год	2012 год		
ООО «ИНТЕР РАО Финанс»	–	–	Россия	Материнская компания, эмиссия ценных бумаг
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	–	99,9	Россия	Подача, сбор, очистка и распределение горячей воды (тепловой энергии)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации обладает характеристиками развивающегося рынка с относительно высокой инфляцией и процентными ставками. Недавний глобальный кризис оказал сильное влияние на экономику страны и ситуацию в финансовом и корпоративном секторах, положение в которых значительно ухудшилось с середины 2008 года. С 2010 года в российской экономике происходит умеренное восстановление. Этот процесс сопровождается постепенным ростом доходов населения, снижением процентных ставок, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и увеличением ликвидности банковского сектора.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Экономические перспективы РФ сильно зависят от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического и монетарного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности.

Руководство Группы не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно, будущую финансовую позицию Группы. Руководство считает, что оно предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы. Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния российских условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО). Группа ведет учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных данных с учетом корректировок, необходимых для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, эта же валюта является функциональной для Группы и валютой представления данной финансовой отчетности, поскольку она достоверно отражает экономическую суть операций и финансовое положение Группы.

Подготовка финансовой отчетности требует применения бухгалтерских оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов, признаваемых в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании, 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 момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты прекращения контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена. В случае когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата приобретения контроля.

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. Компания и все ее дочерние компании применяют единую Учетную политику, соответствующую Учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтрольная доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Выбытие дочерних компаний. При утрате контроля над дочерним предприятием, Группа прекращает признание балансовой стоимости любых неконтролирующих долей бывшего дочернего предприятия на дату утраты контроля (включая любые относимые на них компоненты прочей совокупной прибыли). Группа признает справедливую стоимость вознаграждения, полученного при операции, событии или обстоятельствах, которые привели к утрате контроля. Все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении выбывшей компании, переносятся в прибыль или убыток.

Основные средства. Основные средства (далее по тексту – ОС) отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования (далее по тексту – СПИ) отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение СПИ активов с применением норм амортизации от 3% до 33%.

Прекращение признания объекта ОС осуществляется при его выбытии либо если его использование не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о совокупном доходе за тот год, в котором было прекращено признание по статье «Прочие операционные расходы».

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования выделяются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

В случае выявления устаревших товарно-материальных ценностей стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Торговые ценные бумаги – это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены и перепродажи в краткосрочной перспективе. Группа классифицирует ценные бумаги как торговые, если у руководства Группы есть намерение продать их в краткосрочной перспективе, то есть в течение одного года с момента приобретения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Первоначально торговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг рассчитывается либо на основе их рыночных котировок, либо с применением различных методик оценки с использованием допущения о возможности реализации данных ценных бумаг в будущем. При определении справедливой стоимости ценных бумаг на основе рыночных котировок обычно используется цена покупки (по открытым длинным нетто-позициям) или цена продажи (по открытым коротким нетто-позициям), зафиксированные по итогам торгов на фондовых биржах (в основном Московская биржа).

Изменения справедливой стоимости отражаются свернуто в отчете о совокупном доходе за период, в котором имели место данные изменения, в составе чистого результата по операциям с торговыми ценными бумагами. Дивиденды отражаются в отчете о совокупном доходе по строке «Чистые результаты от операций с торговыми ценными бумагами» на дату объявления.

Займы выданные. Займы, предоставленные Группой в виде денежных средств непосредственно заемщику, классифицируются как займы выданные.

Займы выданные отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. При признании займы отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость предоставленных активов. В дальнейшем займы учитываются по амортизированной стоимости общей суммы задолженности за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действовавшим на дату выдачи займа.

Резерв под обесценение общей суммы задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к получению в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью займа, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному займу.

Дебиторская и кредиторская задолженности по сделкам купли-продажи ценных бумаг учитываются по стоимости сделки, так как обычно срок осуществления расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по сделкам с ценными бумагами составляет от 1 до 6 месяцев. В связи с этим руководство Группы полагает, что справедливая стоимость такой задолженности существенно не отличается от стоимости соответствующей сделки.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги, прочая дебиторская задолженность отражаются по оценочной возмещаемой стоимости, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных, если необходимо, с использованием первоначальной процентной ставки. Разница между балансовой и расчетной возмещаемой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе как процентные доходы на протяжении срока соответствующей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по сделкам купли-продажи ценных бумаг, дебиторской задолженности за оказанные услуги и прочей дебиторской задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к выплате.

Первоначальное признание и оценка финансовых активов и обязательств. Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы в рамках МСФО 39 классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли, займы и дебиторская задолженность. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Финансовые обязательства в рамках МСФО 39 классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые обязательства. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Группа оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут не отражать стоимость финансовых инструментов, которая могла бы быть определена на действующем активном рынке, на котором осуществляются операции между заинтересованными продавцами и покупателями. Хотя при определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:

- денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов;
- справедливая стоимость котироваемых акций рассчитана на основе рыночных котировок по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость некотироваемых облигаций и займов рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Наращенные процентные доходы и расходы включаются в балансовую стоимость соответствующих финансовых активов и обязательств.

Операционная аренда. Когда Группа выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, любой платеж, причитающийся арендодателю в качестве штрафных санкций, отражается как расход в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий налог на прибыль. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за отчетный и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически действовавшие на отчетную дату.

Отложенные налоги. Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы (далее по тексту – ОНА) признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС), относящийся к выручке от реализации услуг, подлежит учету на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки услуг клиентам.

НДС, учтенный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем возмещения из бюджета или зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца.

Признание доходов и расходов. Покупка и продажа ценных бумаг и связанные с этим комиссионные доходы и расходы отражаются в учете на дату заключения сделки. Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Выручка. Выручка от реализации признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за проданные услуги, представленные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС и скидок.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Операции с иностранной валютой. Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье «Прочие операционные расходы» в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****6. БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и обязательств на отчетную дату, и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

7. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПРОШЛОГО ГОДА

	31 декабря 2012 года, до изменений	Изменения	31 декабря 2012 года, после изменений
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	30 261	(9 850)	20 411
Финансовые вложения	–	9 850	9 850

Основные изменения представлены ниже:

- депозиты, полученные на срок более трех месяцев, и предназначенные для инвестиций выделены в отдельную строку «Финансовые вложения».

8. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

В сентябре 2013 года Группа заключила договор продажи 99,9% доли участия в уставном капитале компании ООО «Верхнетагильская коммунальная компания». Проданные в результате сделки активы и обязательства ООО «Верхнетагильская коммунальная компания» на дату продажи составили:

	Стоимость чистых активов на 27 сентября 2013 года
Активы	
Основные средства	1 189
Отложенные налоговые активы	200
Денежные средства и их эквиваленты	632
Запасы	1 521
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 374
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 120)
Задолженность по налогу на прибыль	(175)
Итого чистые активы	6 621
Проданный процент	99,9%
Проданные чистые активы	6 614
Стоимость продажи доли	10 570
Прибыль от продажи	3 956

Прибыль от данных операций отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Чистый результат от выбытия дочерней компании».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Машины и транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года	1 821	201	2 022
Поступления за период	398	430	828
Выбытия за период	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	2219	631	2 850
Поступления за период	-	56	56
Выбытия за период	-	-	-
Выбытия в составе дочерней компании	(2 219)	(687)	(2 906)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2011 года	(876)	(160)	(1 036)
Амортизация начисленная	(300)	(74)	(374)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2012 года	(1 176)	(234)	(1 410)
Амортизация начисленная	(226)	(80)	(306)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-
Амортизация при выбытии дочерней компании	1 402	314	1 716
Амортизация на 31 декабря 2013 года	-	-	-
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	945	41	986
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1 043	397	1 440
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	-	-	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на депозитных счетах, со сроком размещения менее трех месяцев	-	8 000
Денежные средства на счетах в банке	12 658	12 409
Денежные средства в кассе	-	2
Итого	12 658	20 411

На балансе Группы не числятся средства, ограниченные в использовании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****11. ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Сырье и материалы	–	493
Топливо	–	16
Прочие материалы	–	11
Итого	–	520

На балансе Группы не числятся запасы, обремененные залогом.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений отражены депозиты, размещенные в банках со сроком погашения более три и более месяцев. Процентная ставка по депозитам по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 7% (31 декабря 2012 года: 8%).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	–	3 793
Прочая дебиторская задолженность	273	6 282
Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	273	10 075
Авансы выданные	18	49
Переплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	3	8
Переплата по НДС	15	–
Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	36	57
Итого	309	10 132

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочая дебиторская задолженность представлена суммой в виде процентов по депозитам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочая дебиторская задолженность в основном представлена суммой, которая ошибочно была перечислена Контрагенту. Данная сумма была возвращена на расчетный счет Группы в течение одного месяца.

На отчетные даты торговая и прочая дебиторская задолженность не обесценена, т.к. является реальной к погашению.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Задолженность по приобретению торговых ценных бумаг	–	6 174
Начисленные обязательства	862	1 309
Обязательства по вознаграждению работников	–	577
Торговая кредиторская задолженность	–	37
Прочая кредиторская задолженность	–	231
Итого финансовые обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности	862	8 328
Задолженность по НДС	–	2 202
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	–	1 005
Итого	862	11 535

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Ниже приводятся данные о зарегистрированном и полностью оплаченном уставном капитале:

	Уставный капитал по номинальной стоимости
Уставный капитал на 31 декабря 2012 года	10 000
31 декабря 2013 года	<u>10 000</u>

Участники и их доля участия в Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	100%	100%
Итого	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Доля участия в Компании перешла к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в результате присоединения ОАО «ОГК-1» к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» 1 октября 2012 года.

Резервный капитал формировался в соответствии со ст.15.1 Устава Компании от 30 сентября 2009 года в виде ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли до достижения 15 % от Уставного капитала компании. В соответствии с новой редакцией Устава (редакция от 31 января 2013 года и последующие) начисление резервного капитала не предусмотрено.

	Резервный капитал
Резервный капитал на 31 декабря 2012 года	635
31 декабря 2013 года	<u>635</u>

Нераспределенная прибыль может быть направлена на выплату дивидендов. В 2013 и 2012 годах дивиденды не объявлялись.

16. ВЫРУЧКА

	2013 год	2012 год
Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей	12 233	16 936
Сбор, очистка и отпуск сточных вод	9 149	12 467
Подъем, очистка и отпуск сточных вод	2 729	4 824
Консультационные услуги	-	2 542
Итого	<u>24 111</u>	<u>36 769</u>

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013 год	2012 год
Расходы на вознаграждения работникам	19 281	22 863
Транспортные расходы	550	166
Материалы	118	2 676
Амортизация основных средств	285	366
Налоги, кроме налога на прибыль	22	30
Прочие	173	296
Итого	<u>20 429</u>	<u>26 397</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****18. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ТОРГОВЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

	2013 год	2012 год
Переоценка	-	(715)
Долевые инструменты	-	(266)
Итого	-	(981)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 год	2012 год
Консалтинговые и аудиторские услуги	3 594	434
Расходы на вознаграждения работникам	1 989	5 698
Материалы	1 817	61
Государственные пошлины	803	
НДС, списанный на расходы	347	
Расходы на аренду	227	265
Услуги банков	151	130
Услуги связи	54	95
Взносы на профессиональную деятельность	23	45
Амортизация основных средств	21	8
Транспортные расходы	-	19
Прочие	181	130
Итого	9 207	6 885

В 2013 году затраты на сопровождение эмиссии ценных бумаг составили:

	2013 год
Юридические услуги по сопровождению эмиссии	1 772
Государственные пошлины	803
Услуги по оценке	295
Прочие	73
Итого	2 943

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 год	2012 год
Текущий налог	(1 179)	(1 688)
Отложенный налог	84	82
Итого	(1 095)	(1 606)

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы, признанные Группой, и их движение в течение отчетного периода:

	31 декабря 2013 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	Выбыло в составе компании	31 декабря 2012 года
Начисленные обязательства	162	80	(179)	262
Запасы	–	4	(20)	16
Чистые отложенные налоговые активы	162	84	(200)	278

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и их движение в течение 2012 года:

	31 декабря 2012 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2011 года
Основные средства	–	(1)	1
Запасы	16	6	10
Начисленные обязательства	262	76	186
Чистые отложенные налоговые активы	278	82	197

Сверка между расчетной величиной налога на прибыль и фактическим налогом на прибыль приведена ниже:

	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	(870)	3 518
Условный налог по ставке 20%	174	(704)
Скорректированный на:		
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(1 269)	(902)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 095)	(1 606)

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других Примечаний настоящей финансовой отчетности.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет Генеральный директор Компании. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Компании, не существует.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к функциональной валюте Группы.

Операции Группы не подвергаются валютному риску, так как не проводят операции в валюте, отличной от функциональной валюты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению.

Группа не подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок в связи с тем, что не привлекает заемные средства.

Ценовой риск. Группа не подвержена риску изменения цен на товары, поскольку Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и задолженностью по депозитам.

Максимальный кредитных риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	12 658	30 261
Финансовые вложения	15 000	9 850
Торговая и прочая дебиторская задолженность	309	10 075
Итого максимальный кредитный риск	27 967	50 186

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании основных рейтинговых агентств.

	Рейтинг банков	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
«Московский Кредитный Банк» ОАО	B1	12 658	6 802
Уральский банк «Сбербанк России» ОАО	Baa1	–	13 607
Итого		12 658	20 409

Все остатки на счетах в банках не просрочены и не обесценены.

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разбивке по срокам возникновения задолженности.

	Не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
31 декабря 2013 года	–	309
31 декабря 2012 года	3 793	6 282

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Концентрация кредитного риска.**

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Крупнейшие торговые дебиторы Группы представлены ниже.

	Страна регистрации	Валюта	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Контрагент 1	Россия	Российский рубль	–	3 793
Итого крупнейшие дебиторы			–	3 793

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые, квартальные и ежемесячные бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

В таблице ниже представлено распределение финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	Денежный поток по договору До 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	862	1 068
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	862	1 068

В таблице ниже представлено распределение финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	Денежный поток по договору До 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 328	8 328
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	8 328	8 328

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа арендует нежилые офисные и производственные помещения, по договорам операционной аренды. Расходы по аренде, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2013 год, составили 227 тыс. руб. (2012 год: 265 тыс. руб.).

Будущие суммарные платежи по договорам операционной аренды, пролонгируемым на каждый последующий год, представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение 1 года	207	235
За период от 1 года до 5 лет	828	919
Итого	1 035	1 154

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На отчетные даты Группа не участвовала в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Группы являются ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны. Конечный контроль над Группой осуществляет ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Прочими связанными сторонами являются компании Группы «ИНТЕР РАО».

В течение 2013 года в ходе своей обычной деятельности Группой был проведен ряд операций со связанными сторонами. Они включали операции с денежными средствами, куплю-продажу ценных бумаг, получение и предоставление займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Ниже указаны остатки на конец года, а также соответствующие статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами:

	31 декабря 2013 года			31 декабря 2012 года		
	Участники	Ключевой управленческий персонал	Прочие	Участники	Ключевой управленческий персонал	Прочие
Активы						
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	6 174	-	-
Обязательства						
Обязательства по вознаграждению работников	-	26	-	-	59	-
	31 декабря 2013 года			31 декабря 2012 года		
	Участники	Ключевой управленческий персонал	Прочие	Участники	Ключевой управленческий персонал	Прочие
Расходы на вознаграждения работникам	-	(1 913)	-	-	(1 264)	-
Операционная аренда	-	-	(207)	-	-	(214)
Чистый результат от выбытия дочерней компании	-	-	3 956	-	-	-

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Группы не имеет информации о каких-либо событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.