



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

Независимый член Baker Tilly International

Тел : +7 (495) 783-8800
Факс: +7 (495) 783-8894
info@bakertillyrussaudit.ru
www.bakertillyrussaudit.ru

Россия, 129164, г. Москва,
Зубарев пер., д. 15, корп. 1

ОТЧЕТ

**О КОМПИЛЯЦИИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНТЕР РАО ФИНАНС»
И ЕЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ
(ГРУППА «ИНТЕР РАО ФИНАНС»)
ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 ИЮНЯ 2013 ГОДА**

*Заказчик: «ИНТЕР РАО ФИНАНС» ООО
Исполнитель: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО*



СОДЕРЖАНИЕ

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



1. СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЕ

1. **Наименование:** «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.
2. **Место нахождения:** 129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1.
3. **Телефон:** (495) 783-88-00.
4. **Факс:** (495) 783-88-94.
5. **Свидетельство о государственной регистрации** №015.468 от 08.09.92 выдано Московской регистрационной палатой; основной государственный регистрационный номер 1037700117949.
6. **Наименование саморегулируемой организации аудиторов:** НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018.
7. **Независимый член международной сети Baker Tilly International.**



2. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

8. **Наименование:** ООО «ИНТЕР РАО Финанс».
Юридический адрес: 119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, д. 27, строение 1.
Фактический адрес: 119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, д. 27, строение 1.
9. ОГРН 1097746164416



3. ОТЧЕТ О КОМПИЛЯЦИИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОБСТВЕННИКАМ

10. На основании договора №3592/2013К от 09.08.2013 года нами выполнена компиляция промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года, состоящая из:
- отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года;
 - отчета о совокупном доходе за 1 полугодие 2013 и 2012 годов;
 - отчета о движении капитала за 1 полугодие 2013 и 2012 годов;
 - отчет о движении денежных средств за 1 полугодие 2013 и 2012 годов;
 - примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.
11. Мы выполняли компиляцию в соответствии с:
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
 - Федеральным Правил (стандартом) аудиторской деятельности №24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами»;
 - Федеральным Правил (стандартом) аудиторской деятельности №31 «Компиляция финансовой информации»;
 - другими применимыми Федеральными Стандартами аудиторской деятельности;
 - Международным Стандартом Сопутствующих Услуг 4410 «Задания на Компиляцию Финансовой Отчетности»;
 - правилами (стандартами) аудиторской деятельности «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.
12. Компиляция осуществлялась на основании информации, предоставленной руководством Группы «ИНТЕР РАО Финанс».
13. Ответственность за эту промежуточную консолидированную финансовую отчетность несет руководство Группы «ИНТЕР РАО Финанс». Мы не проводили аудит или обзорную проверку указанной отчетности и, следовательно, не выражаем мнения о ее достоверности.

О.П. Косинцева

Директор Департамента аудита

«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Доверенность №29-10/13-7 от 09.01.2013

ОРН 20502003497

9 сентября 2013 года

129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период,
закончившийся 30 июня 2013 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	1 265	1 440
Отложенные налоговые активы	17	734	278
		1 999	1 718
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	27 056	30 261
Запасы	9	1 209	520
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3 694	10 132
		31 959	40 913
Итого активы		33 958	42 631
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	10 000	10 000
Резервный капитал	12	635	635
Нераспределенная прибыль		17 848	19 145
		28 483	29 780
Доля неконтролирующих участников		6	15
		28 489	29 795
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	5 133	11 535
Задолженность по налогу на прибыль		336	1 301
		5 469	12 836
Итого капитал и обязательства		33 958	42 631

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности на стр. с 10 по 25, которые являются неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Иванчикова С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»
 Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период,
 закончившийся 30 июня 2013 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2013 года	2012 года
Выручка	13	16 516	15 091
Себестоимость	14	(13 023)	(11 217)
Чистый результат от операций с торговыми ценными бумагами	15	-	(326)
Валовая прибыль		3 493	3 548
Административные расходы	16	(5 297)	(3 141)
Операционная прибыль/(убыток)		(1 804)	407
Проценты к получению		428	467
Прибыль до налогообложения		(1 376)	874
Налог на прибыль	17	80	(279)
Прибыль/(убыток) за период		(1 296)	595
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		(1 296)	595
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся			
Собственникам материнской компании		(1 297)	594
Неконтролирующим участникам		1	1
Совокупная прибыль/(убыток) за период, причитающаяся			
Собственникам материнской компании		(1 297)	594
Неконтролирующим участникам		1	1
		(1 296)	595

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться
 вместе с Примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
 на стр. с 10 по 25, которые являются неотъемлемой частью промежуточной
 консолидированной финансовой отчетности.

Иванчикина С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период,
закончившийся 30 июня 2013 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств за оказанные услуги	19 889	14 563
Поступления денежных средств за проданные торговые ценные бумаги	(6 174)	-
Денежные платежи поставщикам	(3 660)	(942)
Денежные платежи сотрудникам	(10 054)	(9 289)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль	(8 464)	(7 282)
Уплаченный налог на прибыль	(1 343)	(585)
Прочие поступления	6 174	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(3 632)	(3 535)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Покупка основных средств	(56)	(747)
Проценты, полученные по депозитам	492	489
Выдача краткосрочных займов	-	(4 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	436	(4 258)
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов неконтролирующей доле	(9)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(9)	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(3 205)	(7 793)
Денежные средства на начало года	30 261	22 109
Денежные средства на конец года	27 056	14 316

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности на стр. с 10 по 25, которые являются неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Иванчикина С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»
 Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Приходится на собственников материнской компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих участников	
Остаток на 31 декабря 2011 года	10 000	635	17 235	27 870	13	27 883
Прибыль за период	-	-	594	594	1	595
Итого совокупный доход	-	-	594	594	1	595
Остаток на 30 июня 2012 года	10 000	635	17 829	28 464	14	28 478
	Приходится на собственников материнской компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих участников	
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	635	19 145	29 780	15	29 795
Дивиденды	-	-	-	-	(10)	(10)
Убыток за период	-	-	(1 297)	(1 297)	1	(1 296)
Итого совокупный доход	-	-	(1 297)	(1 297)	1	(1 296)
Остаток на 30 июня 2013 года	10 000	635	17 848	28 483	6	28 489

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к промежуточной консолидированной финансовой отчетности на стр. с 10 по 25, которые являются неотъемлемой частью промежуточной консолидированной финансовой отчетности.



Иванчикова С.В., Генеральный директор
 Головина Ю.С., Главный бухгалтер
 9 сентября 2013 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ 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:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- консультирование по вопросам финансового посредничества;
- операции с ценными бумагами;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- консалтинговые услуги, связанные с инвестиционной деятельностью;
- 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, строение 1.

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

По состоянию на 30 июня 2013 года численность персонала Группы составила 96 человек (на 31 декабря 2012 года: 94 человека).

По состоянию на 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа включала в себя следующие компании, результаты деятельности которых включены в промежуточную консолидированную отчетность:

	Доля контролируемого капитала, в %		Страна регистрации	Вид деятельности
	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года		
ООО «ИНТЕР РАО Финанс»	-	-	Россия	Материнская компания, консультационные услуги, капиталовложения в ценные бумаги
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	99.9	99.9	Россия	Подача, сбор, очистка и распределение горячей воды (тепловой энергии)

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 о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0247.01-2011-6621011239-С-198 от 08.07.2011 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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 не более 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 задолженность 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 обменян 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в промежуточном 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

5. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты и которые Группа не применила досрочно:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы и не потребует внесения изменений в процессы, процедуры и системы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции). Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы и не потребует внесения изменений в процессы, процедуры и системы. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года). В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы и не потребует внесения изменений в процессы, процедуры и системы. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент

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

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. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством». Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Согласно данным поправкам компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам 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 обесценения финансовых активов. Руководство Группы признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов, и что он, скорее всего, окажет влияние на финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2013 года, Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 56 тыс. руб. (1 полугодие 2012 года: 747 тыс. руб.).

Реализации основных средств не было.

На балансе Группы не числятся основные средства, обремененные залогом.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на счетах в банке	27 049	12 409
Денежные средства на депозитных счетах	5	17 850
Денежные средства в кассе	2	2
Итого	27 056	30 261

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На балансе Группы не числятся средства, ограниченные в использовании.

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Сырье и материалы	1 195	493
Топливо	14	16
Прочие материалы	-	11
Итого	1 209	520

На балансе Группы не числятся запасы, обремененные залогом.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	3 393	3 793
Прочая дебиторская задолженность	54	6 282
Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	3 447	10 075
Авансы выданные	240	49
Переплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	7	8
Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	247	57
Итого	3 694	10 132

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 после отчетной даты

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Начисленные обязательства	1 652	1 309
Обязательства по вознаграждению работников	929	577
Торговая кредиторская задолженность	170	37
Прочая кредиторская задолженность	144	231
Задолженность по приобретению торговых ценных бумаг	-	6 174
Итого финансовые обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности	2 895	8 328
Задолженность по НДС	1 383	2 202
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	855	1 005
Итого	5 133	11 535

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**12. 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
30 июня 2013 года	10 000

Участники и их доля участия в Компании представлены следующим образом:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	100%	100%
Итого	100%	100%

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
30 июня 2013 года	635

Нераспределенная прибыль может быть направлена на выплату дивидендов. В 1 полугодии 2013 года и 1 полугодии 2012 года дивиденды не объявлялись.

13. ВЫРУЧКА

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей	7 692	7 167
Сбор, очистка и отпуск сточных вод	6 775	5 883
Подъем, очистка и отпуск сточных вод	2 049	2 041
Итого	16 516	15 091

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Расходы на вознаграждения работникам	11 596	10 432
Материалы	797	554
Транспортные расходы	265	21
Амортизация основных средств	217	150
Налоги, кроме налога на прибыль	20	11
Прочие	128	49
	13 023	11 217

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**15. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ТОРГОВЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Переоценка	-	(326)
Итого	-	(326)

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 643	2 763
Консалтинговые и аудиторские услуги	825	-
Налоги, кроме налога на прибыль	201	1
Расходы на аренду	119	134
Материалы	85	17
Услуги банков	60	60
Услуги связи	54	56
Взносы на профессиональную деятельность	23	45
Амортизация основных средств	13	2
Прочие	274	63
Итого	5 297	3 141

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Текущий налог	(376)	(239)
Отложенный налог	456	(40)
Итого	80	(279)

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

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

	На 30 июня 2013 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	На 31 декабря 2012 года
Запасы	-	(16)	16
Дебиторская задолженность	34	34	-
Начисленные обязательства	326	64	262
Налоговые убытки	374	374	-
Чистые отложенные налоговые активы	734	456	278

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и их движение в течение 1 полугодия 2012 года:

	На 30 июня 2012 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	На 31 декабря 2011 года
Основные средства	1	-	1
Запасы	-	(10)	10
Дебиторская задолженность	5	5	-
Начисленные обязательства	123	(63)	186
Налоговые убытки	29	29	-
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	157	(40)	197

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

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2013 года	2012 года
Прибыль до налогообложения	(1 377)	874
Условный налог по ставке 20%	275	(175)
Скорректированный на:		
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(195)	(104)
Итого расход по налогу на прибыль	80	(279)

18. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 447	10 075
Денежные средства и их эквиваленты	27 056	30 261
Итого максимальный кредитный риск	30 503	40 336

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

	Рейтинг банков	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Уральский банк «Сбербанк России» ОАО	AAA	23 375	13 607
«Росгосстрах Банк» ОАО	A	3 679	-
«Московский Кредитный Банк» ОАО	AA+	-	16 652
Итого		27 054	30 259

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
30 июня 2013 года	3 393	54
31 декабря 2012 года	3 793	6 282

Концентрация кредитного риска.

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

	Страна регистрации	Валюта	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Контрагент 1	Россия	Российский рубль	3 385	3 793
Контрагент 2			8	-
Итого крупнейшие дебиторы			3 393	3 793

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 30 июня 2013 года.

	Балансовая стоимость на 30 июня 2013 года	Денежный поток по договору до 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 895	2 895
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	2 895	2 895

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа арендует нежилые офисные и производственные помещения, по договорам операционной аренды. Расходы по аренде, отраженные в отчете о совокупном доходе за 1 полугодие 2013 года, составили 119 тыс. руб. (1 полугодие 2012 года: 134 тыс. руб.).

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

	На 30 июня 2013 года	На 31 декабря 2012 года
В течение 1 года	230	235
За период от 1 года до 5 лет	919	919
Итого	1 149	1 154

На 30 июня 2013 года, 31 декабря 2012 года Группа не участвовала в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей составления данной промежуточной 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.

В течение 1 полугодия 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:

	30 июня 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Участник	Ключевой управленческий персонал	Участник	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Прочая дебиторская задолженность	-	-	6 174	-
Обязательства				
Обязательства по вознаграждению работников	-	47	-	59
	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2012 года	
	Участник	Ключевой управленческий персонал	Участник	Ключевой управленческий персонал
Расходы на вознаграждения работникам	-	632	-	388

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2013 году Компания планирует зарегистрироваться в качестве эмитента долговых ценных бумаг (облигаций) с целью их обращения на бирже.

В августе 2013 года состоялось заседание Совета директоров ООО «ИНТЕР РАО Финанс» по вопросу прекращения участия в ООО «Верхнетагильская коммунальная компания». Доля планируется к продаже в сентябре 2013 года по договорной цене, равной 10 570 тыс. руб.

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