

ОАО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменении капитала	7
Отчет о движении денежных средств.....	8

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Компания и ее деятельность.....	9
Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики.....	10
Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	17
Примечание 4. Операции со связанными сторонами.....	22
Примечание 5. Основные средства.....	25
Примечание 6. Прочие внеоборотные активы	26
Примечание 7. Денежные средства	27
Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	27
Примечание 9. Товарно-материальные запасы	28
Примечание 10. Акционерный капитал	29
Примечание 11. Налог на прибыль.....	29
Примечание 12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	31
Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства	32
Примечание 14. Обязательства по пенсионному обеспечению	32
Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисления	35
Примечание 16. Кредиторская задолженность по прочим налогам	36
Примечание 17. Доходы от текущей деятельности.....	36
Примечание 18. Государственные субсидии	36
Примечание 19. Расходы по текущей деятельности	37
Примечание 20. Финансовые доходы/(расходы).....	37
Примечание 21. Прибыль на акцию	38
Примечание 22. Условные обязательства	38
Примечание 23. Управление финансовыми рисками	39
Примечание 24. Управление капиталом	41
Примечание 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	42
Примечание 26. События после отчетной даты	42

Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Дальневосточная генерирующая компания» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

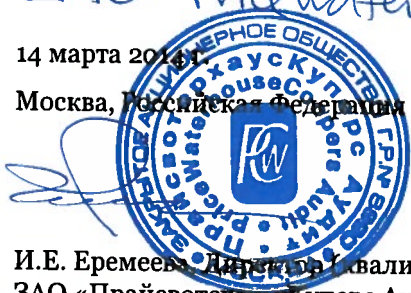
Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

14 марта 2014 г.

Москва, Российская Федерация



И.Е. Еремеева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000058),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1051401746769,
выдано 19 декабря 2005 г.

680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов ИП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»

Отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)	1 января 2012 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	26 607	24 884	22 473
Прочие внеоборотные активы	6	454	544	820
Итого внеоборотные активы		27 061	25 428	23 293
Оборотные активы				
Денежные средства	7	375	813	163
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	8 581	7 954	7 197
Товарно-материальные запасы	9	6 227	5 359	5 379
Прочие оборотные активы		12	178	100
Итого оборотные активы		15 195	14 304	12 839
ИТОГО АКТИВЫ		42 256	39 732	36 132
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	10	31 041	31 041	31 041
Непокрытый убыток и прочие резервы		(33 827)	(37 215)	(39 237)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 786)	(6 174)	(8 196)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	12	28 343	21 281	23 794
Прочие долгосрочные обязательства	13	2 966	4 366	5 696
Итого долгосрочные обязательства		31 309	25 647	29 490
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	12	4 934	12 367	8 502
Кредиторская задолженность и начисления	15	6 896	6 269	5 031
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	1 903	1 623	1 305
Итого краткосрочные обязательства		13 733	20 259	14 838
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 042	45 906	44 328
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 256	39 732	36 132

Генеральный директор



М.И. Шукайлов

14 марта 2014 года

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	17	56 109	53 572
Государственные субсидии	18	392	341
Расходы по операционной деятельности	19	(50 102)	(50 752)
Прибыль от операционной деятельности		6 399	3 161
Финансовые доходы	20	132	151
Финансовые расходы	20	(3 372)	(3 275)
Прибыль до налогообложения		3 159	37
Доходы по налогу на прибыль	11	157	456
Прибыль за период, причитающаяся акционеру		3 316	493
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	14	72	1 529
Итого статьи прочего совокупного дохода, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		72	1 529
Итого совокупный доход за период		3 388	2 022
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционеру ОАО «ДГК», – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	21	0,0011	0,0002
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		3 104 139 086	3 104 139 086

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Переоценка пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 1 января 2012 года	31 041	-	(39 947)	(8 906)
Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	-	376	334	710
На 1 января 2012 года (пересчитано)	31 041	376	(39 613)	(8 196)
Прибыль за период	-	-	493	493
<i>Прочий совокупный доход:</i>				
Переоценка пенсионных обязательств	-	1 529	-	1 529
Итого прочий совокупный доход	-	1 529	-	1 529
Итого совокупный доход за период	-	1 529	493	2 022
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	31 041	1 905	(39 120)	(6 174)
На 1 января 2013 года (пересчитано) (Примечание 2)	31 041	1 905	(39 120)	(6 174)
Прибыль за период	-	-	3 316	3 316
<i>Прочий совокупный доход:</i>				
Переоценка пенсионных обязательств	-	72	-	72
Итого прочий совокупный доход	-	72	-	72
Итого совокупный доход за период	-	72	3 316	3 388
На 31 декабря 2013 года	31 041	1 977	(35 804)	(2 786)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 159	37
Амортизация основных средств	19	1 856	1 645
Убыток от выбытия основных средств		78	16
Финансовые расходы, нетто	20	3 240	3 124
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности	19	180	(100)
Доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения	19	(1 609)	-
Прочие расходы		108	38
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и прочих изменений		7 012	4 760
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(845)	(651)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(1 272)	25
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		786	1 525
Увеличение задолженности по прочим налогам		280	341
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		(63)	253
Увеличение прочих обязательств		65	81
Налог на прибыль полученный		181	44
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		6 144	6 378
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(3 133)	(4 381)
Поступления от продажи основных средств		14	4
Проценты полученные		35	29
Займы выданные		(110)	-
Возврат займов выданных		208	65
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(2 986)	(4 283)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		39 605	35 371
Погашения заемных средств		(39 928)	(33 755)
Проценты уплаченные		(3 094)	(2 734)
Платежи по финансовому лизингу		(179)	(327)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(3 596)	(1 445)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств		(438)	650
Денежные средства на начало периода	7	813	163
Денежные средства на конец периода	7	375	813

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Примечание 1. Компания и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее – ОАО «ДГК» или Компания) создано 19 декабря 2005 года в рамках реформирования электроэнергетической отрасли России на базе генерирующих и теплосетевых активов ОАО «Дальэнерго», ОАО «Хабаровскэнерго», ОАО «Амурэнерго», ОАО «Южное Якутскэнерго» и ЗАО «ЛутЭК».

Компания зарегистрирована по адресу: 680000, Российская Федерация, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, д. 49.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании зарегистрирован в установленном порядке, полностью оплачен и состоит из 3 104 139 086 400 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая.

Операционная деятельность ОАО «ДГК» осуществляется по следующим основным направлениям:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии;
- добыча угля, используемого для производства электрической и тепловой энергии.

Территория деятельности ОАО «ДГК» включает в себя Приморский край, Хабаровский край, Амурскую область, Еврейскую автономную область и Южно-Якутский энергорайон.

Отношения с государством и действующее законодательство. ОАО «ДГК» является 100%-ной дочерней компанией ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – ОАО «ДЭК» или Материнская компания). В свою очередь, ОАО «ДЭК» контролируется ОАО «РАО Энергетические системы Востока» (далее – ОАО «РАО ЭС Востока»), которое владеет 51% голосующих акций ОАО «ДЭК». До октября 2011 года ОАО «РАО ЭС Востока» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года контроль над ОАО «РАО ЭС Востока» получило ОАО «РусГидро», также контролируемое государством.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Компании входит большое количество предприятий, контролируемых государством и лиц, аффилированных с ним. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и поставщиков других материалов Компании.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании через регулирование тарифов, осуществляемое Федеральной службой по тарифам в части оптовой реализации электроэнергии и Региональными энергетическими комиссиями (далее – РЭК) в части розничной реализации тепловой энергии. Деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой электроэнергетической системы» (далее – СО ЕЭС) в целях эффективного удовлетворения потребностей системы.

Тарифы, по которым Компания продает электрическую и тепловую энергии, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты-плюс», т.е. себестоимость предоставления услуг плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету, отличающимися от международных стандартов финансовой отчетности. На практике, на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах оказывает существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Условия деятельности Компании. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 22).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку возможного обесценения основных средств Компании с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 5).

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода. Суммы резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применяемых стандартов бухгалтерского учета. Данный подход требует признания убытков от обесценения дебиторской

задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещает признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство Компании не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Компании. Руководство Компании полагает, что для поддержания устойчивости и развития деятельности Компании в сложившейся ситуации будут задействованы все необходимые средства.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Принцип соответствия. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями. Финансовая отчетность Компании подготовлена исходя из модели оценки по исторической стоимости за исключением случаев, описанных в Примечании 3.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и реклассифицированы для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании (Примечание 23).

Компания управляет риском ликвидности таким образом, чтобы выполнять свои обязательства как при плановом, так и более неблагоприятном варианте развития событий.

Для поддержания своей текущей ликвидности и покрытия нехватки денежных средств Компания использует следующие инструменты:

- тарифы на электричество и тепло устанавливаются по методу «Затраты+» на основе данных по РСБУ, что позволяет покрывать основные затраты предприятий Компании;
- Компания получает поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 18);
- В 2013 году Компания провела замещение части своих краткосрочных обязательств на долгосрочные (Примечание 12);
- Компания получает поддержку от головной материнской компании ОАО «РусГидро» в виде долгосрочных займов и поручительства по кредитам банков.

Функциональная валюта и валюта представления. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой Компании и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Если не указано иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до миллиона.

Пересчет иностранных валют. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются как прибыли или убытки за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2013 года, составлял 32,73: 1,00 (на 31 декабря 2012 года: 30,37: 1,00), официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2013 года составлял 44,97: 1,00 (на 31 декабря 2012 года: 40,23: 1,00).

Основные средства. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых

налогов. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные и прочие аналогичные накладные расходы.

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Стоимость использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением средневзвешенной стоимости капитала по генерирующей единице. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Затраты на мелкий ремонт и текущее техобслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации начинается тогда, когда актив становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в финансовой отчетности.

Руководство Компании проводит ежегодный пересмотр сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями.

Средние сроки полезного использования по типам основных средств представлены ниже:

Типы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	10-40 лет
Тепловые сети	10-40 лет
Прочее	5-15 лет

Денежные средства. К денежным средствам относятся наличные денежные средства. Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в Отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Компания в основном владеет финансовыми активами категории «займы и дебиторская задолженность», которая представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: (а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Компании относятся к категории «Прочие» и отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii)

не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно рассчитать с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или реорганизации.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по договору, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Стоимость топлива в составе товарно-материальных запасов при списании на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости, по прочим товарно-материальным запасам используется метод «первое поступление – первый отпуск».

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода или капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 01 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Компании.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию. В процессе текущей деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе прибылей и убытков по статье «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Компания предоставляет своим работникам единовременные выплаты при выходе на пенсию и выплаты периодической материальной помощи пенсионерам, классифицируемые как план с установленными выплатами. Размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы.

Обязательство, отраженное в Отчете о финансовом положении в отношении данных выплат, применяемых Компанией, представляет собой приведенную на отчетную дату стоимость потоков выплат, связанных с планом вознаграждений работникам и пенсионерам.

Размер установленных выплат рассчитывается на ежегодной основе независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по плану с установленными выплатами представляет собой дисконтированную величину расчетного будущего оттока денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и продолжительность которых, в свою очередь, соответствуют валюте и продолжительности обязательств по плану с установленными выплатами Компании.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях для вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли в составе переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов, признается в Отчете о прибылях и убытках.

Прочие обязательства перед сотрудниками после окончания их трудовой деятельности. Компания производит выплату единовременной материальной помощи в связи с достижением работниками юбилейного возраста. Размер данных выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и минимальных тарифных ставок оплаты труда, которые используются в Компании.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях для данного типа выплат, признаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникли. В остальном учет данных обязательств аналогичен учету вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Пенсионные планы с установленными взносами. По пенсионным планам с установленными взносами Компания перечисляет взносы и не имеет последующих платежных обязательств после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на вознаграждения работникам при наступлении срока платежа.

Обязательства по финансовой аренде. Если Компания является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

Операционная аренда. Если Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в составе прибылей и убытков равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы переданы в аренду по договорам операционной аренды, арендные платежи к получению отражаются как арендный доход пропорционально сроку аренды.

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

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электрической и тепловой энергии и горячей воды, по мере оказания прочих услуг, по факту завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, учитываются в качестве прочих операционных доходов и признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Для целей отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль на акцию. Прибыль на обыкновенную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных Компанией. **Акционерный капитал.** Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционером) до даты окончания отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Расходы на социальную сферу. Затраты Компании, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики. Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Убыток от обесценения нефинансовых активов. На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Учет обесценения нефинансовых активов включает формирование резервов под обесценение основных средств.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечаниях 5, 6.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Компания начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательства, и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Компанией сумм резервов по обязательствам и начислениям основывается на существующих фактах и оценке Компанией возможности погашения или урегулирования обязательства в будущем.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 22.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Компании, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией и позицией Компании в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения.

Отложенные налоговые активы, в том числе связанные с переносом на будущее налоговых убытков, не были признаны по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 в связи с тем, что по оценке руководства вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем не является высокой.

Эффект данных важнейших бухгалтерских оценок и допущений рассмотрен в Примечании 11.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов.

Сопоставимые данные. В данные сопоставимого периода Отчета о финансовом положении, Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были внесены корректировки в связи с ретроспективным применением изменений к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», а также некоторые переклассификации статей доходов и расходов, которые являются несущественными.

Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, применимые к деятельности Компании, стали обязательными с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на оценку активов и обязательств в составе финансовой отчетности Компании, но в результате применения данного стандарта были приведены дополнительные раскрытия в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении финансовой отчетности Компании, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для пояснений к третьему бухгалтерскому балансу, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным

воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Компания применила изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» ретроспективно в соответствии с переходными положениями стандарта. Пересмотренный МСФО (IAS) 19 существенным образом изменил порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также значительно изменил требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

- «Актuarные прибыли и убытки» отражаются в составе «Переоценки пенсионных обязательств», требуют немедленного признания в составе прочего совокупного дохода и более не переносятся на будущее с использованием «коридорного» подхода;
- Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают;
- Годовые процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану теперь включают чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением ставки дисконтирования к чистым обязательствам или активам пенсионного плана. Данный подход заменяет отражаемые ранее финансовые расходы по обязательствам и ожидаемый доход на активы плана.

В таблице ниже представлены изменения сопоставимых данных в финансовой отчетности Компании на 1 января 2012 года, на 31 декабря 2012 года, и за 2012 год, в результате вышеуказанных корректировок:

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	1 января 2012 года (пересчитано)
Непокрытый убыток и прочие резервы	(39 947)	710	(39 237)
Итого влияние на капитал	-	710	-
Прочие долгосрочные обязательства	6 406	(710)	5 696
Итого влияние на обязательства	-	(710)	-

	31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Прочие внеоборотные активы	543	1	544
Итого влияние на активы	-	1	-
Непокрытый убыток и прочие резервы	(39 833)	2 618	(37 215)
Итого влияние на капитал	-	2 618	-
Прочие долгосрочные обязательства	6 983	(2 617)	4 366
Итого влияние на обязательства	-	(2 617)	-

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Рекласс.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года с учетом рекласс.	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	53 790	(218)	53 572	-	53 572
Государственные субсидии	341	-	341	-	341
Расходы по операционной деятельности	(50 896)	164	(50 732)	(20)	(50 752)
Прибыль от текущей деятельности	3 235	(54)	3 181	(20)	3 161
Финансовые доходы	118	33	151	-	151
Финансовые расходы	(3 312)	21	(3 292)	17	(3 275)
Прибыль до налогообложения	41	-	41	(3)	37
Доходы по налогу на прибыль	74	-	74	382	456
Прибыль за период	114	-	114	379	493
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	1 529	1 529
Итого совокупный доход за период	114	-	114	1 908	2 022
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционеру ОАО «ДГК» – базовая и разведенная (в российских рублях на акцию)	0,00004	-	0,00004	0,00012	0,0002

В результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» величина обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилась на 2 617 миллионов рублей, что в основном было связано с признанием в 2012 году актуарных прибылей в сумме 2 460 миллионов рублей, а также стоимости услуг прошлых периодов в сумме 82 миллиона рублей.

Сумма переоценки пенсионных обязательств за вычетом налога на прибыль, отраженная в 2012 году, составила 1 529 миллионов рублей (переоценка пенсионных обязательств в сумме 1 911 миллионов рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 382 миллиона рублей). Сумма переоценки пенсионных обязательств, признанная в составе прочего совокупного дохода за 2012 год, включает в себя актуарную прибыль в результате корректировок на основе опыта в сумме 1 564 миллионов рублей и изменения актуарных предположений в сумме 347 миллионов рублей.

Эффект от изменений в учетной политике на отчет о движении денежных средств не является несущественным.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения вступили в силу с 1 января 2013 года, но не применимы к деятельности Компании:

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»** (выпущено в октябре 2011 и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты);
- **Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы»** (выпущены в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года);
- **Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12** (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- **Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия»** (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»**. Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Компания не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.
- **Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода);
- **Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Компания не применяет досрочно, представлены ниже:

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа;
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное);
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное);

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи в отраслях с регулируемыми тарифами» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Примечание 4. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Предприятия, контролируемые государством

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, а также по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Газпромбанк», и т.д. (Примечания 7, 12). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет сделки с компаниями, контролируемые государством. Цены на электроэнергию и тепловую энергию устанавливаются ФСТ и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). Продажи Компании предприятиям, контролируемым государством, составили около 7% от общей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: около 6%). Расходы Компании на покупку у предприятий, контролируемых государством, составили около 29% от общей суммы расходов на покупку за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 24%).

Компания арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти и предприятий, контролируемых государством. Информация о будущих платежах по данным договорам раскрыта в Примечании 5.

Также Компания получила от государственных органов власти, субсидии в сумме 392 миллион рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, сумма полученных субсидий составила 341 миллион рублей). Информация по полученным государственным субсидиям раскрыта в Примечании 18.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, к которому относится генеральный директор, выплачивается за выполнение им своих обязанностей на занимаемой должности и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих условиях.

Вознаграждение членам Совета директоров Компании выплачивается за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Компании по результатам работы за год и утверждается на годовом Общем собрании акционеров Компании.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила соответственно 23 миллиона рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 18 миллионов рублей) без учета причитающихся налогов.

Материнская компания и предприятия, находящиеся под общим контролем. Основными связанными сторонами Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, являлись компании ОАО «ДЭК», ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока», Donalink Limited и их дочерние, зависимые и совместные компании, а также предприятия, контролируемые государством. Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Компания Donalink Limited владеет 34,1% обыкновенных голосующих акций ОАО «ДЭК» и оказывает существенное влияние на деятельность ОАО «ДЭК» и его дочерних обществ (далее – Группа «ДЭК»). Дочерние общества компании Donalink Limited выступают одними из основных поставщиков угля для электростанций Компании.

Операции с Материнской компанией

Компания проводила следующие существенные операции с Материнской компанией:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажа электроэнергии	35 503	34 282
Прочие продажи	7	7
Покупка электроэнергии	1 018	1 015
Прочие закупки	5	3

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с Материнской компанией:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 870	1 849
Долгосрочная дебиторская задолженность	216	332
Кредиторская задолженность	83	35

Операции с другими дочерними обществами Материнской компании

Компания проводила следующие существенные операции с другими дочерними обществами Материнской компании:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажа теплоэнергии	57	64
Прочие продажи	33	30
Приобретение строительно-монтажных работ	694	676
Приобретение услуг по ремонтам и техническому обслуживанию	703	591
Приобретение материалов	676	369
Транспортные услуги	121	82
Покупка топлива	2 119	2 353
Прочие закупки	741	246

Компания имела следующие существенные остатки по расчетам с другими дочерними обществами Материнской компании:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность	262	210
Кредиторская задолженность	288	217

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»)

Компания проводила следующие существенные операции с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»):

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажа теплоэнергии	2	2
Прочие продажи	21	12
Приобретение строительно-монтажных работ	881	1 069
Приобретение услуг по ремонтам и техническому обслуживанию	468	394
Покупка материалов	32	20
Покупка электроэнергии	100	93
Расходы на аренду	110	110
Услуги ОАО «РАО ЭС Востока» по управлению	96	104
Прочие покупки	115	112
Получено займов	4 538	9 480
Погашено займов	818	100
Проценты, начисленные по займам	1 140	433

Остатки по расчетам с ОАО «РусГидро», ОАО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами (кроме компаний Группы «ДЭК»):

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность	130	42
Кредиторская задолженность	235	247
Задолженность по займам	15 680	11 960

Операции с Группой Donalink

Остатки по операциям с компаниями Группы Donalink:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность	820	1 603

Операции с компаниями Группы Donalink:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажи теплоэнергии	5	4
Закупки топлива	6 200	6 483

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Основные средства

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Тепловые сети	Незавершен- ное строитель- ство	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2013 года	27 609	31 998	10 062	2 516	2 972	75 157
Поступления	58	10	44	3 522	178	3 812
Внутреннее перемещение	1 126	1 565	621	(3 410)	98	-
Выбытие	(90)	(101)	(69)	(62)	(54)	(376)
На 31 декабря 2013 года	28 703	33 472	10 658	2 566	3 194	78 593
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	14	2 017	-	-	-	2 031
<i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i>						
На 1 января 2013 года	(20 346)	(19 345)	(7 409)	(1 081)	(2 092)	(50 273)
Начислено за период	(439)	(835)	(464)	-	(160)	(1 898)
Внутреннее перемещение	(166)	(5)	(2)	180	(7)	-
Выбытие	62	25	36	19	43	185
На 31 декабря 2013 года	(20 889)	(20 160)	(7 839)	(882)	(2 216)	(51 986)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	(8)	(1 055)	-	-	-	(1 063)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	7 263	12 653	2 653	1 435	880	24 884
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	7 814	13 312	2 819	1 684	978	26 607
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2012 года	26 458	29 782	9 158	3 180	2 598	71 176
Поступления	196	21	299	3 557	27	4 100
Внутреннее перемещение	966	2 215	607	(4 180)	392	-
Выбытие	(11)	(20)	(2)	(41)	(45)	(119)
На 31 декабря 2012 года	27 609	31 998	10 062	2 516	2 972	75 157
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	14	2 017	-	-	-	2 031
<i>Накопленный износ (включая эффект экономического устаревания)</i>						
На 1 января 2012 года	(19 779)	(18 291)	(7 051)	(1 731)	(1 851)	(48 703)
Начислено за период	(387)	(796)	(344)	-	(141)	(1 668)
Внутреннее перемещение	(190)	(275)	(15)	617	(137)	-
Выбытие	10	17	1	33	37	98
На 31 декабря 2012 года	(20 346)	(19 345)	(7 409)	(1 081)	(2 092)	(50 273)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	(7)	(941)	-	-	-	(948)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	6 679	11 491	2 107	1 449	747	22 473
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	7 263	12 653	2 653	1 435	880	24 884

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма таких авансов составила 28 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 2 миллиона рублей).

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные и уплаченные затраты по займам в размере 43 миллиона рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 59 миллионов рублей). Ставка капитализации составила 9,18% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,15%).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, измерительное и компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и по состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения полученных займов (Примечание 12).

Экономическое обесценение Руководство Компании проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Компания, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа на отчетную дату не было обнаружено каких-либо индикаторов обесценения основных средств либо того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

Операционная аренда

Компания арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, а также производственные здания на условиях неаннулируемой операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Будущие совокупные минимальные арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее одного года	266	558
От одного года до пяти лет	1 052	2 190
Свыше пяти лет	4 947	17 379
Итого операционная аренда	6 265	20 127

Компания арендует земельные участки, на большинстве из которых находятся электростанции, распределительные подстанции и другие активы. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных Компанией, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

В течение 2013 года был опубликован ряд приказов Министерства экономического развития Российской Федерации, регламентирующих расчет ставок арендной платы земельных участков, относящихся к государственной собственности. В результате выхода данных приказов произошло существенное снижение минимальных арендных платежей неаннулируемой операционной аренды на 31 декабря 2013 года.

Примечание 6. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	278	395
Долгосрочные беспроцентные займы	118	147
Итого финансовые активы	396	542
Прочие внеоборотные активы	58	2
Итого прочие внеоборотные активы	454	544

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Денежные средства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах	372	809
Денежные средства в кассе	1	1
Прочие денежные средства	2	3
Итого денежные средства	375	813

В таблице ниже представлен анализ денежных средств на банковских счетах. Указанные рейтинги приведены по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах				
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's	291	432
ОАО АКБ «Росбанк»	BBB +	Fitch Ratings	79	374
Прочие	-	-	2	3
Итого денежные средства на банковских счетах			372	809

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 1 623 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 591 миллион рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	6 020	5 490
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 136 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 110 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	234	192
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	6 254	5 682
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва под обесценение в размере 3 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	2 048	1 973
НДС к возмещению	273	249
Задолженность бюджета (исключая НДС)	6	50
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	8 581	7 954

Большинство покупателей, задолженность которых включена в дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, может быть агрегировано в несколько классов (материнская компания, население, а также бюджетные организации и промышленные потребители), так как они обладают идентичными характеристиками. Основная сумма задолженности представлена дебиторской задолженностью материнской компании и населения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств (Примечание 2). Руководство полагает, что Компания обеспечит ее собираемость, и что чистая сумма дебиторской задолженности приблизительно соответствует справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение резерва под обесценение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2013 год	2012 год
По состоянию на 01 января	1 701	1 845
Начислено за год	252	26
Восстановление резерва под обесценение	(45)	(42)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(149)	(128)
По состоянию на 31 декабря	1 759	1 701

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в размере 1 873 миллиона рублей (на 31 декабря 2012: 1 601 миллион рублей) была просрочена, но не обесценена.

Анализ дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года
Непросроченная	4 781	(4)	4 694	(71)
Просроченная менее 3 месяцев	691	(41)	797	(19)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	609	(82)	466	(59)
Просроченная более 1 года	2 328	(1 632)	1 968	(1 552)
По состоянию на	8 409	(1 759)	7 925	(1 701)

Контрагенты, остатки по расчетам с которыми учитываются в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Компания не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо	5 333	4 400
Сырье и материалы	751	784
Запасные части	157	200
Итого товарно-материальные запасы до обесценения	6 241	5 384
Обесценение товарно-материальных запасов	(14)	(25)
Итого товарно-материальные запасы	6 227	5 359

Товарно-материальные запасы не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года (Примечание 12).

Примечание 10. Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций (в тысячах штук)	в тысячах рублей	
		Обыкновенные акции	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2012 года	3 104 139 086	31 041 391	31 041 391
На 31 декабря 2013 года	3 104 139 086	31 041 391	31 041 391

Компания была образована 19 декабря 2005 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года ее уставный капитал был полностью оплачен (Примечание 1).

Номинальная стоимость обыкновенной акции равна 0,01 рубля.

Дивиденды. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистого убытка текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2013 год, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ), составила 802 миллиона рублей (за 2012 год: 1 893 миллиона рублей), а остаток нераспределенного убытка на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с РСБУ, составил 13 249 миллионов рублей (на конец 2012 года: 12 452 миллиона рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Примечание 11. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль по текущей деятельности	139	74
Доход по отложенному налогу на прибыль	18	382
Итого доход по налогу на прибыль за год по текущей деятельности	157	456

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, налогооблагаемая прибыль Компании облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	3 159	37
Теоретическая сумма налога на прибыль (20%)	(632)	(7)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(156)	(114)
Использование ранее непризнанных отложенных налоговых активов	1 022	561
Прочее	(77)	16
Итого доходы по налогу на прибыль	157	456

Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения в основном относится к благотворительным и социальным выплатам (79 миллионов рублей в 2013 году и 87 миллионов рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года). Оставшаяся сумма состоит из прочих статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения и относящихся к консультационным услугам и прочим статьям.

Отложенные налоговые активы, не признанные в году, закончившемся 31 декабря 2013 года, в основном относятся к убытку от обесценения объектов основных средств, незавершенного строительства, отраженному за периоды до 2012 года, а к также пенсионным обязательствам. Отложенные налоговые активы не признавались, поскольку вероятность их возмещения не была оценена как высокая.

Анализ отложенных налогов по типам временных разниц

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года отложенные налоговые обязательства были зачтены в полной сумме против отложенных налоговых активов.

В связи с вступлением в силу изменений к МСФО (IAS) 19 с 1 января 2013 года, Компания ретроспективно отразила доход за 2012 год в результате признания ранее непризнанных актуарных прибылей в сумме 1 911 миллион рублей, до вычета налога на прибыль (см. Примечание 3). Данный доход был отражен как переоценка пенсионных обязательств в составе прочего совокупного дохода. Соответственно, Компания ретроспективно признала отложенное налоговое обязательство в сумме 382 миллиона рублей, относящееся к доходу от переоценки пенсионных обязательств, которое также было отражено в составе прочего совокупного дохода за 2012 год. Компания также частично признала ранее непризнанные отложенные налоговые активы в сумме, равной величине отложенного налогового обязательства, относящегося к доходу от переоценки пенсионных обязательств. Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов отражено в составе доходов по налогу на прибыль за 2012 год. Отражение отложенного налогового обязательства и частичное признание отложенных налоговых активов в отношении дохода от переоценки пенсионных обязательств, отраженного в составе прочего совокупного дохода за 2012 год, не оказало влияния на совокупный доход за 2012 год, поскольку отложенные активы были признаны в сумме, равной отраженному отложенному обязательству.

Общая сумма непризнанных налоговых активов снизилась с 2 225 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года до 1 204 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года в основном в связи с частичным признанием отложенных налоговых активов в 2013 году, а также изменением обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами. Частичное признание отложенных налоговых активов было отражено в основном в связи с признанием дополнительных отложенных налоговых обязательств в отношении основных средств.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «РусГидро»	8,83%/	2014-2021	12 538	8 000
ОАО «Банк Москвы»	MosPrime+3,09%	2015	7 000	6 200
ОАО «Сбербанк России»	8,10-10,00%	2015-2016	4 612	7 200
ОАО «Банк ВТБ»	8,39%	2015-2018	4 500	-
ОАО «РАО ЭС Востока»	8,00-9,00%	2014-2015	3 142	3 960
ОАО АКБ «Росбанк»	6,80%	2013	-	4 200
ОАО «Газпромбанк»	8,60-10,50%	2013	-	2 775
ОАО «ТрансКредитБанк»	10,50%	2013	-	801
Облигационный займ	7,80%	2013	-	5
Обязательства по финансовой аренде			339	433
Итого			32 131	33 574
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов			(3 642)	(11 860)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(146)	(433)
Итого долгосрочные заемные средства			28 343	21 281

Краткосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО АКБ «Росбанк»	8,00%	801	-
ОАО «Газпромбанк»	8,25%	225	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		3 642	11 860
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		146	433
Прочие		120	74
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		4 934	12 367

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по кредитным договорам. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года и в течение отчетного периода Компания соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по финансовой аренде. Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость представлены в таблице ниже

	К уплате в течение 1 года	К уплате в период от 1 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	164	274	438
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(18)	(81)	(99)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	146	193	339
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	478	-	478
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(45)	-	(45)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года	433	-	433

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 Уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2).

Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 14)	2 274	3 768
Резерв под рекультивацию золоотвалов	692	598
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 966	4 366

Примечание 14. Обязательства по пенсионному обеспечению

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Суммы, признанные в Отчете о финансовом положении Компании, представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Справедливая стоимость активов плана	-	(68)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	2 274	3 836
Чистые обязательства	2 274	3 768

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2013 года	3 836	(68)	3 768
Реклассификация активов плана	-	69	69
Стоимость услуг текущего периода	106	-	106
Расходы/(доходы) по процентам	180	(3)	177
Стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки в результате расчета по обязательствам плана	(1 609)	-	(1 609)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли - изменения в актуарных предположениях	(5)	-	(5)
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(32)	-	(32)
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2013 год	(1 360)	(3)	(1 363)
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные убытки - изменения в демографических предположениях	132	-	132
Актuarные прибыли - изменения в финансовых предположениях	(345)	-	(345)
Актuarные убытки – корректировки на основе опыта	121	2	123
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2013 год (до вычета налога на прибыль)	(92)	2	(90)
Взносы	-	(110)	(110)
Выплаты пособий	(110)	110	-
На 31 декабря 2013 года	2 274	-	2 274

29 марта 2013 года в Компании было принято решение об отмене пенсионного плана с установленными выплатами. На дату принятия данного решения чистое пенсионное обязательство по отмененному плану составляло 2 458 миллионов рублей. Наряду с сокращением обязательств по отмененному пенсионному плану обязательства по единовременным выплатам при выходе на пенсию увеличились на 315 миллионов рублей, а обязательства по выплате периодической материальной помощи пенсионерам – на 534 миллиона рублей. Данные обязательства предусмотрены коллективным договором и являлись альтернативой пенсионного плана с установленными выплатами. В результате описанных выше изменений Компания признала доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения в размере 1 609 миллионов рублей (Примечание 19).

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2012 года (пересчитано)	5 338	(58)	5 280
Реклассификация активов плана	-	-	-
Стоимость услуг текущего периода	147	-	147
Расходы/(доходы) по процентам	450	(5)	445
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли - изменения в актуарных предположениях	(24)	-	(24)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	71	-	71
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2012 год	644	(5)	639
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли - изменения в финансовых и демографических предположениях	(347)	-	(347)
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(1 557)	(7)	(1 564)
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2012 год (до вычета налога на прибыль)	(1 904)	(7)	(1 911)
Взносы	-	(240)	(240)
Выплаты пособий	(242)	242	-
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	3 836	(68)	3 768

Основные актуарные допущения Компании представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,90%	7,00%
Темпы роста заработной платы	6,60%	7,00%
Темпы инфляции	5,10%	5,50%
Нормы увольнений	Нормы увольнений в зависимости от возраста на основе статистических данных Компании за 3 года	
Таблица смертности	Russia-2011	Russia-1998

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн руб.	Эффект на обязательство, %
Ставка дисконтирования	1%	(245)	-11%
	-1%	298	13%
Инфляция	1%	211	9%
	-1%	(174)	-8%
Ставка роста зарплат	1%	98	4%
	-1%	(82)	-4%
Нормы увольнений	3%	(215)	-9%
	-3%	312	14%
Вероятности смертности	10%	(67)	-3%
	-10%	75	3%

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Компания предполагает произвести отчисления в размере 102 миллиона рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Компании составляет 12 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски. Компания несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее – НПФ).

Размер предоставляемых пособий зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Компании также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой.

Компания и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

НПФ вкладывает средства Компании в диверсифицированный портфель. При инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов НПФ руководствуется действующим законодательством РФ, которым строго регламентирован возможный перечень финансовых инструментов и лимиты на их использование, что также приводит к диверсификации и снижает инвестиционные риски.

Компания полностью передает НПФ обязательства по выплате пожизненных негосударственных пенсий бывшим работникам Компании, финансируя эти обязательства при назначении пенсий. Таким образом, Компания страхует риски, связанные с выплатой негосударственных пенсий (инвестиционные риски и риски дожития).

Расходы по планам с установленными взносами. Расходы по вознаграждению работников за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 1 702 миллиона рублей и в негосударственный пенсионный фонд 40 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: соответственно 1 519 миллионов рублей и 160 миллионов рублей). Сокращение выплат в негосударственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, вызвано отменой в Компании пенсионного плана с установленными выплатами.

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 896	4 573
Прочая кредиторская задолженность	269	167
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	5 165	4 740
Задолженность перед персоналом	1 096	1 012
Авансы полученные	635	517
Итого кредиторская задолженность и начисления	6 896	6 269

Примечание 16. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС	1 240	1 019
Страховые взносы	328	298
Налог на имущество	242	227
Прочие налоги	93	79
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 903	1 623

Кредиторская задолженность относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Примечание 17. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализация электроэнергии	35 799	34 628
Реализация теплоты	15 545	14 422
Реализация горячей воды	3 640	3 620
Прочая выручка	1 125	902
Итого выручка	56 109	53 572

Примечание 18. Государственные субсидии

В соответствии с федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», законами о бюджетах субъектов Российской Федерации Дальневосточного федерального округа на 2012 год, Компании были выделены субсидии: на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования в тарифах на электрическую энергию, на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, на компенсацию убытков по топливу. В течение 2013 года Компания получила государственные субсидии из бюджетов всех уровней в размере 392 миллиона рублей (в 2012 году сумма составляла 341 миллион рублей).

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Расходы по операционной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на топливо	26 611	27 205
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходу по пенсионному обеспечению)	10 533	9 799
Услуги сторонних организаций, включая:		
Расходы на приобретение и транспортировку тепловой энергии	2 350	2 221
Ремонт и техническое обслуживание	1 538	1 499
Расходы на охрану	511	470
Расходы на аренду	336	505
Агентские расходы	252	242
Транспортные расходы	160	142
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	149	105
Прочие услуги сторонних организаций	771	611
Прочие материалы	2 201	2 099
Амортизация основных средств	1 856	1 645
Покупная электроэнергия и мощность	1 174	1 161
Расходы на водопользование	1 137	1 146
Налоги, кроме налога на прибыль	953	1 040
Услуги ОАО «СО ЕЭС», НП «Совет рынка», ЦФР	631	580
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	180	(100)
Доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения (Примечание 14)	(1 609)	-
Прочие расходы	368	382
Итого расходы по операционной деятельности	50 102	50 752

Примечание 20. Финансовые доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы	45	29
Процентные доходы, связанные с дисконтированием	87	119
Прочие финансовые доходы	-	3
Финансовые доходы	132	151
Процентные расходы	(3 070)	(2 670)
Расходы по финансовой аренде	(85)	(120)
Процентные расходы, связанные с дисконтированием	(40)	(33)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(177)	(445)
Прочие финансовые расходы	-	(7)
Финансовые расходы	(3 372)	(3 275)

Примечание 21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, за вычетом собственных выкупленных акций.

Компания не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию по операционной деятельности рассчитываются следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тысяч штук	3 104 139 086	3 104 139 086
Чистая прибыль, причитающаяся акционеру Компании, в тысячах рублей	3 316 605	493 351
Прибыль на обыкновенную акцию по операционной деятельности, причитающаяся акционеру, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,0011	0,0002

Примечание 22. Условные обязательства

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

Судебные разбирательства. Время от времени в рамках обычной деятельности Компания может выступать одной из сторон в судебных разбирательствах. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Компании нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Компании и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В течение 2013 года Компания осуществляла контролируемые сделки и сделки, которые с высокой долей вероятности могут быть признаны таковыми по итогам 2012 года. В связи с этим в настоящее время руководство Компании внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Компании.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Компании. Руководство в настоящее время считает, что существует

вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Компании могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Компании с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Охрана окружающей среды. Компания и предприятия, правопреемниками которых она является, в течение многих лет осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Компания периодически оценивает обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Компании нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Компания начислила резерв под рекультивацию земель по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года (Примечание 13).

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов. Компания должна выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Компании, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности.

Социальные обязательства. Компания вносит свой вклад в ремонт местной инфраструктуры и благосостояние ее сотрудников, включая вклады в развитие и обслуживание жилья, больниц, транспортных услуг, домов отдыха и других социальных нужд в тех географических районах, в которых Компания осуществляет свою деятельность.

Обязательства по капитальному строительству. По состоянию на 31 декабря 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 526 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 589 миллионов рублей).

Примечание 23. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Компания подвержена отраслевым рискам, в том числе вследствие происходящих изменений в электроэнергетической отрасли, связанных с либерализацией рынка электроэнергии и мощности. Управление данным риском заключается в формировании благоприятной для Компании нормативно-правовой базы функционирования рынка электроэнергии и мощности. Для реализации данной задачи Компания принимает участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Министерством энергетики РФ, НП «Совет рынка», ФСТ.

Кредитный риск. Кредитный риск – это вероятность финансовых потерь Компании вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Компанией продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Компании не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Компания оценивает

платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Компания осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Для снижения кредитного риска при работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности Компания внедрила сбытовую политику и методику, предусматривающую расчет внутренних рейтингов контрагентов на рынке свободных договоров, на основе частоты банкротств контрагентов, и устанавливающую ограничения на кредитный рейтинг портфеля контрагентов.

Руководство Компании анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Информация по срокам погашения дебиторской задолженности и прочая информация о кредитном риске раскрыта в Примечании 8.

Финансовые активы, непросроченные и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой задолженность различных покупателей электрической и тепловой энергии с положительной кредитной историей и высокой вероятностью взыскания.

Значительная часть резерва была создана под задолженность индивидуальных неоднородных потребителей, основываясь на истории предыдущих платежей и оценке руководства вероятности возмещения.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются Компанией. Компания проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 7.

Рыночные риски. Компания подвержена рыночным рискам. Рыночные риски Компании являются результатом открытых позиций в (а) процентных активах и обязательствах и (б) компонентах капитала которые в свою очередь подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые отслеживаются ежедневно. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

Процентный риск. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на справедливую стоимость привлеченных кредитов и займов. Процентные ставки большинства существенных займов и кредитов фиксированные. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск, при котором у Компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- тарифы на электричество и тепло устанавливаются по методу «Затраты+» на основе данных по РСБУ, что позволяет покрывать основные затраты Компании;
- Компания получает поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 18);
- Компания рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности;
- существенной частью текущих обязательств является предоплата за будущие услуги и снабжение электроэнергией, что также гарантирует спрос на продукцию Компании.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2013 года. Суммами, раскрытыми в таблице, являются контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму лизинговых обязательств (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм,

ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

представленных в Отчете о финансовом положении, так как он основывается на дисконтированных денежных потоках.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	7 322	15 574	15 852	3 605	42 353
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 15)	4 896	-	-	-	4 896
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 12)	164	274	-	-	438
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	12 382	15 848	15 852	3 605	47 687

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	14 450	6 692	15 045	4 820	41 007
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 15)	4 573	-	-	-	4 573
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 12)	478	-	-	-	478
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	19 501	6 692	15 045	4 820	46 058

Примечание 24. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для акционерных обществ:

- величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания соответствовала требованиям к уставному капиталу.

Цель Компании в области управления капиталом – гарантировать Компании возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма капитала Компании, равная стоимости чистых активов Компании, составила отрицательную величину в сумме 2 786 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: - отрицательную величину в сумме 6 174 миллиона рублей). В настоящий момент руководство Компании предпринимает ряд действий, направленных на улучшение финансового положения Компании (Примечание 2).

Примечание 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Компанией, используя доступную рыночную информацию, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочих финансовых активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости (Примечание 8).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов с постоянной доходностью оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Балансовая стоимость обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Примечание 26. События после отчетной даты

В январе 2014 года Компания получила кредит от ОАО «Сбербанк России» в сумме 1 100 миллионов рублей с процентной ставкой 8,02% и сроком погашения не позднее 29 апреля 2016 года. Также были получены кредиты от ОАО АКБ «Росбанк» и ОАО «Газпромбанк» на сумму 1 000 миллионов рублей (процентная ставка 7,50%, дата погашения не позднее 30 апреля 2015 года) и 900 миллионов рублей (процентная ставка 8%, дата погашения не позднее 11 апреля 2014 года) соответственно.

В январе-феврале 2014 года Компания погасила заемные обязательства по кредитам ОАО «Сбербанк», ОАО «РАО ЭС Востока», ОАО АКБ «Росбанк» на общую сумму 1 374 миллиона рублей.

Также январе-феврале 2014 года Компанией были получены средства от ОАО «Сбербанк России» по рамочной кредитной линии в сумме 800 миллионов рублей, которые были полностью погашены на дату выпуска настоящей отчетности.