

ООО «РСМ РУСЬ»

119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4

Тел: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21

E-mail: [mail@rsmrus.ru](mailto:mail@rsmrus.ru)

[www.rsmrus.ru](http://www.rsmrus.ru)

## **ОАО «Курганская генерирующая компания»**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО),  
принятыми на территории Российской Федерации за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

## **Содержание**

Отчет независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10

30.04.2014 № РСМ - 804

ООО «РСМ РУСЬ»

119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4

Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21

E-mail: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

**Аудиторское заключение  
по финансовой отчетности  
за 2013 год**

**Аktionерам ОАО «Курганская генерирующая компания»**

**Аудирuемое лицо:**

**Открытое акционерное общество «Курганская генерирующая компания»** (сокращенное наименование **ОАО «Курганская генерирующая компания»**).

Место нахождения: Российская Федерация, 640000 г. Курган, проспект Конституции, дом 29А;

Основной государственный регистрационный номер – 1064501172416.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Курганская генерирующая компания», составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации. Финансовая отчетность включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за 2013 год, а также основные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

*Ответственность аудирuемого лица за финансовую отчетность*

Руководство ОАО «Курганская генерирующая компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Курганская генерирующая компания» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

## Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

## Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000049 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008547



Н.А. Данцер

Е.В. Румянцева

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Примечания	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года *
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	5 756 532	6 311 140
Нематериальные активы	7	3 035	-
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи		5 005	111 818
Прочие внеоборотные активы	8	1 155 604	835
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>6 920 176</b>	<b>6 423 793</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		40 771	44 721
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	1 782 779	1 692 212
Товарно-материальные запасы		464 268	479 693
Займы выданные		386 968	529 367
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2 674 786</b>	<b>2 745 993</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 594 962</b>	<b>9 169 786</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал, причитающийся акционеру</b>			
Уставный капитал зарегистрированный	10	985 294	985 294
Нераспределенная прибыль		4 433 483	5 163 573
<b>Итого капитал</b>		<b>5 418 777</b>	<b>6 148 867</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	11	1 182 888	8 621
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	18	1 180 883	915 577
Пенсионные обязательства	12	30 178	38 653
Прочие долгосрочные обязательства	13	15 000	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 408 949</b>	<b>962 851</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	11	245 405	754 208
Кредиторская задолженность	14	1 390 028	1 187 616
Кредиторская задолженность по уплате налогов	15	131 803	116 244
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 767 236</b>	<b>2 058 068</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 176 185</b>	<b>3 020 919</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 594 962</b>	<b>9 169 786</b>

\* Сравнительные данные отражают изменения, внесенные в связи с применением МСФО (IAS) 19R «Вознаграждения работникам» (Примечание 12)

Генеральный директор



И.В.Сергеев

29.04. 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 47 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 *
<b>Доходы от основной деятельности</b>			
Выручка от продажи электроэнергии		2 759 652	3 079 233
Выручка от продажи теплоснабжения		3 150 825	2 900 113
Прочие доходы		145 434	54 736
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>		<b>6 055 911</b>	<b>6 034 082</b>
<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>16</b>	<b>(6 511 506)</b>	<b>(6 289 353)</b>
<b>Убыток от основной деятельности</b>		<b>(455 595)</b>	<b>(255 271)</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Финансовые доходы	17	66 891	67 984
Финансовые расходы	17	(38 838)	(56 690)
<b>Убыток до налога на прибыль</b>		<b>(427 542)</b>	<b>(243 977)</b>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	18	(312 649)	84 716
<b>Убыток за период</b>		<b>(740 191)</b>	<b>(159 261)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>			
<b>Статьи, не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:</b>			
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами		12 626	(2 908)
Влияние налога на прибыль		(2 525)	451
<b>Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль</b>		<b>10 101</b>	<b>(2 457)</b>
<b>Общий совокупный убыток</b>		<b>(730 090)</b>	<b>(161 718)</b>

\* Сравнительные данные отражают изменения, внесенные в связи с применением МСФО (IAS) 19R «Вознаграждения работникам» (Примечание 12)

Генеральный директор



И.В.Сергеев

29.04.2014

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 47 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 *
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Убыток до налогообложения		(427 542)	(243 977)
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:</i>			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6,7	692 866	784 907
Расходы по пенсионному обеспечению	12	5 940	6 119
Финансовые расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	17	(30 696)	(13 895)
Увеличение резерва по сомнительным долгам		124 342	30 048
Увеличение прочих резервов		50 512	80 288
(Прибыль) /убыток от выбытия основных средств		15 579	3 197
Поправка на прочие операции в неденежной форме		192 778	(9 323)
<b>Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>623 779</b>	<b>637 364</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(254 124)	239 151
Увеличение прочих оборотных средств		(34 166)	(155)
Уменьшение/ (увеличение) товарно-материальных запасов		15 425	(31 347)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		166 900	666 219
Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(13 842)	(5 825)
Налог на прибыль, уплаченный		(20 467)	(16 715)
Пенсионные выплаты	12	(1 789)	(1 950)
<b>Итого поступление денежных средств от текущей деятельности</b>		<b>481 716</b>	<b>1 486 742</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение внеоборотных активов		(1 277 475)	(95 956)
Приобретение финансовых вложений		(390 000)	(77 931)
Получено от реализации финансовых вложений		108 700	247 581
<b>Итого (использовано)/поступило денежных средств на (от) инвестиционную деятельность</b>		<b>(1 558 775)</b>	<b>73 694</b>

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Поступления по заемным средствам	1 306 283	736 503
Погашение займов	(211 062)	(2 092 614)
Выкуп собственных акций	-	(137 139)
Проценты уплаченные	(22 112)	(28 065)

<b>Итого поступление / (использование) денежных средств по (в) финансовой деятельности</b>	<b>1 073 109</b>	<b>(1 521 315)</b>
--	------------------	--------------------

<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3 950)</b>	<b>39 121</b>
---	----------------	---------------

Денежные средства на начало периода	44 721	5 600
Денежные средства на конец периода	40 771	44 721

\* Сравнительные данные отражают изменения, внесенные в связи с применением МСФО (IAS) 19R «Вознаграждения работникам» (Примечание 12)

Генеральный директор



И.В.Сергеев

29.04 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 47 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



**КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013**

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>На 31 декабря 2011 *</b>	<b>985 294</b>	<b>5 325 291</b>	<b>6 310 585</b>
Убыток за период	-	(159 261)	(159 261)
Прочие совокупные расходы, за вычетом налога	-	(2 457)	(2 457)
<b>Общий совокупный расход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>(161 718)</b>	<b>(161 718)</b>
<b>На 31 декабря 2012 года *</b>	<b>985 294</b>	<b>5 163 573</b>	<b>6 148 867</b>
Убыток за период	-	(740 191)	(740 191)
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	-	10 101	10 101
<b>Общий совокупный расход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>(730 090)</b>	<b>(730 090)</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>985 294</b>	<b>4 433 483</b>	<b>5 418 777</b>

\* Сравнительные данные отражают изменения, внесенные в связи с применением МСФО (IAS) 19R «Вознаграждения работникам» (Примечание 12)

Генеральный директор



И.В.Сергеев

29. 04. 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 47 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Примечание 1. Общие сведения

Общество и его деятельность

Открытое акционерное общество «Курганская генерирующая компания» (далее - «Общество») образовано 1 июля 2006 года в рамках государственной реформы энергетики путём выделения генерирующих активов из ОАО «Курганэнерго» (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Курганэнерго» от 17 ноября 2005 года).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 640000, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А.

Основным видом деятельности Общества являются:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии.

Установленная электрическая мощность ОАО «Курганская генерирующая компания» – 450 мегаватт, установленная тепловая мощность – 2290 Гкал/час. Объем выработки электроэнергии составляет около 1,9 млрд. кВтч и тепловой энергии – более 2 млн. Гкал.

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

Акционеры	% владения	
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Фонд «Развитие»	81,39	87,93
ОАО КБ «Агропромкредит»	8,60	8,60
Прочие, менее 5 % индивидуально	10,01	3,47
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имело 3 филиала (на 31 декабря 2012 года – 3).

ОАО «Курганская генерирующая компания» 30 октября 2012 года приобрела долю в размере 45,45% ОАО «Современные коммунальные системы». На отчетную дату Компания еще не определила корпоративную политику в отношении данной инвестиции, в данной финансовой отчетности она включена в состав статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».

Отношения с государством

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества через регулирование Федеральной службой по тарифам тарифов на реализацию электрической и тепловой энергии. Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Общества определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Как указано в примечании 20 Условные активы и обязательства, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

**Примечание 1. Общие сведения (продолжение)**

**Экономическая среда**

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Компания подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от его оценок.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

*Принцип соответствия*

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

*Принципы оценки.*

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением случаев, оговоренных в Примечании 3 «Краткое описание основных положений учетной политики».

*Функциональная валюта и валюта отчетности.*

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, является функциональной валютой Общества, и одновременно валютой, в которой была подготовлена настоящая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи, если не указано иного.

*Изменения учетной политики*

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2013 года.

Общество применило все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.) (МСФО (IAS) 19R)*

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей реклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признаётся в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые ещё не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в определённый момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным.

Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или реклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется.

*МСФО (IAS 16) «Основные средства» (усовершенствование)*

Данное усовершенствование поясняет, что крупные запасные части и обслуживающее оборудование, которые соответствуют определению основных средств, запасами не являются.

*Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевого инструмента»*

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от Компании применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на настоящую финансовую отчётность ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

*Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»*

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчётного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчётного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности Компании по этому отчётному сегменту.

*Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*



**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение Компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачёту в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Компания не осуществляет взаимозачёт финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачёте, попадающих в сферу применения поправки, её принятие не оказало влияния на Компанию.

*МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»*

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с её изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющихся у Компании.

*МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ - 13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Поскольку Компания не участвует в совместной деятельности, поправка не оказала влияния на Компанию.

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия Компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Компания не раскрывала подобной информации

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда её использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определённой информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало влияния на оценки справедливой стоимости.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчётных периодах, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты вступают в силу изменения, внесённые в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Компания не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Компанию.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

*Новые стандарты финансовой отчетности*

Ниже приведены новые стандарты, поправки и интерпретации, которые ещё не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 и не применялись при подготовке данной финансовой отчётности. Компания планирует принять указанные стандарты к использованию после их вступления в силу.

Поправки МСФО, вступающие в силу в отношении финансовой отчетности Компании с 1 января 2014 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 32 "Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств" (Поправки к МСФО (IAS) 32). Выпущенные в декабре 2011 года, поправки вводят критерии, согласно которым компания должна иметь "юридически закрепленное право на зачет признанных сумм" или "иметь намерение произвести взаимозачет на нетто-основе или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства". Компания обязана применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. По мнению Компании, данные поправки не должны оказать существенного влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или примечания к консолидированной финансовой отчетности.

МСФО, вступающие в силу в отношении консолидированной финансовой отчетности Компании с 1 января 2015 года:

- МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и оценка". МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные положения следующие:
  - Финансовые активы должны классифицироваться в одну из двух категорий оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Метод классификации зависит от бизнес-модели компании, используемой для управления ее финансовыми инструментами, и характеристик договорных денежных потоков, связанных с инструментом.
  - Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения договорных денежных потоков, и (ii) договорные

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть, финансовый инструмент имеет только "базовые характеристики кредита").

Все прочие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Все долевыми инструментами должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании необходимо сделать выбор, который нельзя отменить, об отражении нереализованных и реализованных доходов и расходов от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка. Повторное признание прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, через прибыль или убыток не допускается. Такое решение принимается для каждого инструмента в отдельности. Дивиденды должны быть отражены в составе прибылей или убытков, поскольку они представляют собой доход на инвестиции.

- Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 9, которая переносит дату его вступления в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, на 1 января 2015 года. Поправка была принята в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который ранее заканчивался в июне 2011 года. В настоящее время Компания анализирует влияние данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность. Принятие МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, разрешено досрочное применение данного стандарта.

Компания оценивает возможные последствия принятия данных стандартов в новой редакции и их влияние на Компанию.

Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Компании.

Компания намерена применить новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

*Важнейшие принятые оценки и допущения.*

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки суждений, оценочных значений и допущений, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в учете суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу. Корректировки оценочных значений признаются в том периоде, в котором эти значения были скорректированы и в соответствующих будущих периодах.

Ниже приведены сведения о важнейших суждениях, которые применялись в учетной политике и оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Примечание 6 Основные средства – срок полезного использования объектов основных средств

Примечание 9 Дебиторская задолженность и авансы выданные – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности

Примечание 18 Налог на прибыль – доходы /(расходы) по налогу на прибыль.

Примечание 12 Пенсионные обязательства – допущения в актуарных расчетах обязательств по вознаграждениям работникам.

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики**

*(а) Принципы консолидации*

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ОАО «Курганская генерирующая компания» и его дочерних компаний. Дочерними являются компании, финансовую и производственную политику которых Общество способно контролировать, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

*(б) Операции в иностранной валюте*

Денежные активы и обязательства, 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 в прибылях и убытках.

*(в) Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

*(г) Основные средства*

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются перспективно.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения.

Прибыли или убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Для объектов основных средств, отражаемых по величине переоценки, сумма резерва по переоценке, относящаяся к этим объектам, переносится на нераспределенную прибыль непосредственно в прочий совокупный доход.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного объекта основных средств с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земля не амортизируется. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

	Срок полезного использования
Здания	10-100
Сооружения и линии электропередач и теплосети	10-30
Оборудование	7-80
Прочие ОС (мебель, хозинвентарь, оргтехника, транспорт и пр.)	5-40



**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

*(д) Нематериальные активы*

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, главным образом, включают в себя компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Компьютерное программное обеспечение, приобретенное отдельно, и лицензии признаются в сумме затрат на их приобретение, а также доведения до готовности к использованию.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение сроков полезного использования нематериальных активов, которые составляют 1-5 лет.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат на продажу и ценности от их использования.

*(е) Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

*(ж) Дебиторская задолженность и авансы выданные*

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва, сформированного под снижение стоимости этой задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Компанией всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом первоначальной эффективной ставки процента. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

*(з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации*

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продажах, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входным и исходящим НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признаётся в Отчете о финансовом положении и раскрывается отдельно как актив и обязательство.

*(и) Заемные средства*

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению признаются в прибылях и убытках как расходы на выплату процентов на протяжении срока кредита или займа.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

*(к) Кредиторская задолженность и начисления*

Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

*(л) Резервы*

Резервы признаются в том случае, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для погашения которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

*(м) Вознаграждения работникам*

В процессе текущей деятельности Компания уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав строки «Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда» в отчете о прибылях и убытках. Компания несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское страхование и страхование от несчастных случаев, которые также относятся на затраты по мере их возникновения. Компания использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами.

Планы с установленными выплатами представляют собой планы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в Отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих обязательств.

Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий.

*(н) Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц между налоговой оценкой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда временная разница возникает при

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

первоначальному отражению актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения таких операций не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается только в той мере, в какой существует значительная вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Неопределённые налоговые позиции Компании анализируются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются в отношении таких позиций по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, будут оспорены налоговыми органами и, скорее всего, приведут к дополнительному взиманию налогов. Такая оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое введено в действие на отчетную дату, а также на известных судебных и прочих решениях по этим вопросам. Обязательства в отношении штрафов и налогов, отличных от налогов на прибыль, признаются на основе расходов, которые, согласно наилучшим оценкам руководства, потребуются для погашения обязательств на отчетную дату.

*(о) Признание выручки*

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Суммы выручки отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи электрической и тепловой энергии определяется на основании тарифов.

*(п) Операционная аренда*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды.

**Примечание 4. Пересчет сравнительных показателей финансовой отчетности**

**Применение МСФО (IAS) 19R**

МСФО (IAS) 19R был применен ретроспективно. В результате этого стоимость услуг прошлых периодов, в отношении которых не произошло наделение правами на выплаты, более не может быть отложена и признаваться в течение будущих периодов наделения правами. До 2012 года стоимость услуг прошлых лет, в отношении которой не произошло наделение правами, признавалась в качестве расходов линейным методом в течение среднего срока до наступления момента наделения правами на выплаты. После перехода на МСФО (IAS) 19R стоимость услуг прошлых лет признается незамедлительно, как если бы наделение правами на выплаты произошло сразу же после введения плана пенсионных выплат или внесения изменений в этот план.

Согласно новой редакции стандарта актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения. В предыдущих отчетных периодах применялся «метод коридора», согласно которому актуарные прибыли и убытки, превышающие 10% от дисконтированной стоимости обязательств Компании по планам на конец предыдущего отчетного периода, амортизировались в течение среднего ожидаемого срока до выхода сотрудников на пенсию.

**Реклассификация статей сравнительных показателей финансовой отчетности**

Сравнительные показатели статей «Расходы от основной деятельности» и «Финансовые расходы» в отчете о совокупном доходе за 2012 год были пересчитаны для приведения в соответствие с представлением этих показателей в отчете о совокупном доходе за 2013 год, изменение касалось статьи «Процентные расходы по пенсионным обязательствам».

**Примечание 4. Пересчет сравнительных показателей финансовой отчетности (продолжение)**

Компания пересчитала сравнительные показатели статей расходов расшифровки «Расходов от основной деятельности» за 2012 год с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем году.

Руководство выявило некорректное отражение в 2012 году краткосрочных обязательств по финансовой аренде в составе кредиторской задолженности и неточности в раскрытии по связанным сторонам. Сопоставимые суммы были пересмотрены с тем, чтобы отразить корректировки, сделанные в связи с реклассификацией краткосрочных обязательств по финансовой аренде и раскрытии операций со связанными сторонами.

Эффект применения МСФО (IAS) ISR 19 и реклассификации представлен ниже:

Отчет о финансовом положении на 31.12.2012г:

	До пересчета	Пересчет Реклассификация	После пересчета
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	741 731	12 477	754 208
Кредиторская задолженность	1 200 093	(12 477)	1 187 616

Отчет о совокупном доходе за 2012 год:

	До пересчета	Пересчет 1 Применение IAS 19	Пересчет 2 Рекласси- фикация	После пересчета
<b>Расходы по основной деятельности</b>	<b>(6 295 100)</b>	<b>3 146</b>	<b>2 601</b>	<b>(6 289 353)</b>
<b>Убыток от основной деятельности</b>	<b>(261 018)</b>	<b>3 146</b>	<b>2 601</b>	<b>(255 271)</b>
Финансовые расходы	(54 089)		(2 601)	(56 690)
<b>Убыток до налога на прибыль</b>	<b>(247 123)</b>	<b>3 146</b>	<b>-</b>	<b>(243 977)</b>
Расходы по налогу на прибыль	85 204	(488)	-	84 716
<b>Убыток за период</b>	<b>(161 919)</b>	<b>2 658</b>	<b>-</b>	<b>(159 261)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>				
Актuarные убытки	-	(2 908)	-	(2 908)
Налог на прибыль, относящийся к прочим совокупным доходам	-	451	-	451
<b>Прочий совокупный расход</b>	<b>-</b>	<b>(2 457)</b>	<b>-</b>	<b>(2 457)</b>
<b>Общий совокупный (расход)/доход</b>	<b>(161 919)</b>	<b>201</b>	<b>-</b>	<b>(161 718)</b>



## Примечание 4. Пересчет сравнительных показателей финансовой отчетности (продолжение)

Расшифровка расходов по основной деятельности за 2012 год:

	До пересчета	Пересчет 1 Применение IAS 19	Пересчет 2 Рекласси- фикация	После пересчета
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(732 026)	189	-	(731 837)
Налоги, кроме налога на прибыль	(74 496)	-	52 609	(21 887)
Агентское вознаграждение по взысканию ДЗ	(136 437)	-	136 437	-
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	-	-	(136 437)	(136 437)
Расходы по арендной плате	(49 336)	-	(52 609)	(101 945)
Коммунальные расходы	(863 381)	-	863 381	-
Производственные материальные затраты	-	-	(534 023)	(534 023)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	-	-	(329 358)	(329 358)
Актuarная (прибыль)/убыток	(3 388)	1 609	-	(1 779)
Платежи по договорам НПФ	-	-	(1 740)	(1 740)
Прочие расходы	(145 805)	1 348	4 341	(140 116)
<b>Итого расходов</b>	<b>(6 295 100)</b>	<b>3 146</b>	<b>2 601</b>	<b>(6 289 353)</b>

Расшифровка финансовых расходов за 2012 год:

	До пересчета	Пересчет 1 Применение IAS 19	Пересчет 2 Рекласси- фикация	После пересчета
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	-	-	(2 601)	(2 601)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(54 089)</b>	<b>-</b>	<b>(2 601)</b>	<b>(56 690)</b>
<b>Итого финансовые доходы и финансовые расходы</b>	<b>13 895</b>	<b>-</b>	<b>(2 601)</b>	<b>11 294</b>

## Примечание 5. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Компании в 2012-2013 гг. являлись:

- Фонд «Развитие», который является основным акционером Компании;
- Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы», в котором Компания владеет более чем 20% голосующих акций по состоянию на 31.12.2013;
- Ключевой управленческий персонал;
- Члены Совета директоров.

**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 5. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Ниже представлены остатки задолженности и обороты по операциям с Фондом «Развитие»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Погашение займов полученных (частично погашено по уступке права требования)	-	575 000
Начисление процентов за пользование заемными средствами	-	1 693
Оплата договора уступки права требования	-	3 867
Прочие операции	-	636

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность от реализации ценных бумаг ОАО Курганская генерирующая компания	374 279	374 279

В 2011 году Компанией проданы собственные выкупленные в 2010 году обыкновенные именные бездокументарные акции Фонду «Развитие» в количестве 14 805 558 штук. Сумма дебиторской задолженности по этой операции на 31 декабря 2013г. составила 374 279 тыс. руб. (на 31 декабря 2012г.: 374 279 тыс. руб.).

В 2011г. Компанией получены заемные средства от Фонда «Развитие» в размере 575 000 тыс. руб. под 3 % годовых, возврат осуществлен в 2012г.

*Прочие связанные стороны*

Ниже представлены остатки задолженности и обороты по операциям с другими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	64	-
Займы выданные	29 500	7 731
Погашение займов выданных	29 524	-
Процентный доход	1 429	-
Приобретение акций ОАО СКС	-	5 005
Реализация ОС, ТМЦ	-	9 805
Прочие операции	-	616

Процентная ставка по договорам займа, выданным ОАО «Современные коммунальные системы», составляла 8,35-8,5 %.

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по займам выданным	9 476	7 731
Дебиторская задолженность от реализации ОС, ТМЦ	138	9 879
Прочая дебиторская задолженность	616	616

**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 5. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами (продолжение)**

*Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.*

Общий размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, директора подразделений, главный бухгалтер) в 2013г. составил 20 194 тыс. руб. (в 2012 г.: 15633 тыс. руб. Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2013г. составляла 554 тыс. руб. (на 31 декабря 2012г.: 580 тыс. руб.).

Вознаграждений членам Совета директоров ОАО «Курганская генерирующая компания» в 2012 и 2013 годах не выплачивалось.

**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6. Основные средства**

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	2 007 048	4 609 285	949 203	14 971	163 083	77 132	7 820 722
Поступления	4 244	1 706	18 209	510	3 920	124 417	153 006
Выбытия	(25 768)	(48 169)	(3 244)	-	(52 342)	(627)	(130 150)
Перевод из незавершенного строительства	2 610	-	1 574	-	621	(4 805)	-
Внутреннее перемещение	1 412 027	(1 403 359)	(32 859)	2 675	21 516	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>3 400 161</b>	<b>3 159 463</b>	<b>932 883</b>	<b>18 156</b>	<b>136 798</b>	<b>196 117</b>	<b>7 843 576</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	(222 840)	(803 327)	(405 929)	-	(77 845)	-	(1 509 582)
Начисления за период	(288 646)	(266 414)	(103 554)	-	(33 421)	-	(692 035)
Выбытия	19 229	43 429	834	-	51 079	-	114 571
Внутреннее перемещение	(313 949)	293 157	26 330	-	(5 538)	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(806 206)</b>	<b>(733 155)</b>	<b>(482 319)</b>	<b>-</b>	<b>(65 366)</b>	<b>-</b>	<b>(2 087 046)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 784 208</b>	<b>3 805 958</b>	<b>543 274</b>	<b>14 971</b>	<b>85 598</b>	<b>77 132</b>	<b>6 311 140</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>2 593 955</b>	<b>2 426 308</b>	<b>450 564</b>	<b>18 156</b>	<b>71 432</b>	<b>196 117</b>	<b>5 756 532</b>



КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	1 991 004	4 581 269	934 903	6 379	138 289	78 669	7 730 513
Поступления	-	-	-	-	23 979	71 977	95 956
Выбытия	(456)	(17)	(1 719)	-	(319)	(3 227)	(5 747)
Перевод из незавершенного строительства	16 509	28 033	16 019	8 592	1 134	(70 287)	-
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	2 007 048	4 609 285	949 203	14 971	163 083	77 132	7 820 722
<b>Накопленная амортизация</b>							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(99 360)	(387 613)	(211 615)	-	(28 637)	-	(727 225)
Начисления за период	(123 975)	(415 731)	(196 033)	-	(49 167)	-	(784 907)
Выбытия	495	17	1 719	-	319	-	2 550
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	(222 840)	(803 327)	(405 929)	-	(77 845)	-	(1 509 582)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>1 891 644</b>	<b>4 193 656</b>	<b>723 288</b>	<b>6 379</b>	<b>109 652</b>	<b>78 669</b>	<b>7 003 288</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 784 208</b>	<b>3 805 958</b>	<b>543 274</b>	<b>14 971</b>	<b>85 598</b>	<b>77 132</b>	<b>6 311 140</b>

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

Значительные поступления НЗС связаны с началом строительства нового объекта Мини ТЭЦ 25МВт на базе котельной №40 в г.Кургане.

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию.

*Оценка основных средств*

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Предприятие применило исключение из общих требований, разрешающее применение справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства в качестве условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО, т. е. на 1 января 2011 года.

В результате тестирования экономическое обесценение на 31.12.2012 года и 31.12.2013 года не выявлено.

*Основные средства в залоге*

Основные средства на сумму 1 384 388 тыс.руб. являются залоговым обеспечением кредитов на 31 декабря 2013 года.

*Операционная и финансовая аренда*

Компания арендует земельные участки, здания и прочее имущество на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды и подлежит оплате в следующие сроки:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
До одного года	46 835	59 270
От одного года до пяти лет	183 010	284 731
Более пяти лет	1 352 449	1 723 254
<b>Итого</b>	<b>1 582 294</b>	<b>2 067 255</b>

Срок вышеуказанных договоров аренды составляет от 1 года до 49 лет для земельных участков и менее 1 года для прочего имущества с правом продления на более продолжительный период. Арендные платежи подлежат регулярной оценке на предмет соответствия рыночным арендным ставкам.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость	43 320	43 320
Накопленная амортизация	31 406	14 619
Балансовая стоимость	11 914	28 701
<b>Обязательства по финансовой аренде – минимальные арендные платежи</b>		
Менее 1 года	9 099	16 366
Более 1 года и менее 5 лет	628	9 727
<b>Итого</b>	<b>9 727</b>	<b>26 093</b>
Будущие финансовые расходы по финансовой аренде	(1 106)	(4 995)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	8 621	21 098
<b>Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде</b>		
Менее 1 года	8 016	12 477
Более 1 года и менее 5 лет	605	8 621
<b>Итого</b>	<b>8 621</b>	<b>21 098</b>

## Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-
Поступления	4 454
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	4 454
Накопленная амортизация	
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-
Начисления за период	(1 419)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	(1 419)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	3 035

## Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	1 121 438	835
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	34 166	-
Итого	1 155 604	835

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2013 года включают авансы подрядчикам на приобретение и строительство объектов основных средств. Авансы в сумме 1 118 737 тыс.руб. выданы на разработку проектной документации и строительство Мини ТЭЦ 25МВт в г.Кургане.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает:

- дебиторскую задолженность физических лиц в размере 25 786 тыс.рублей за установку приборов учета энергетических ресурсов, по оплате которой собственникам жилья предоставляется рассрочка на пять лет под процент в размере ставки рефинансирования ЦБ в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г №261-ФЗ.
- дисконтированную стоимость безпроцентных векселей Газпромбанка в размере 8 380 тыс.рублей, полученных в счет уплаты дебиторской задолженности.

## Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	878 767	735 968
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(144 707)	(34 406)
Дебиторская задолженность за реализованные собственные акции	374 279	374 279
Прочая дебиторская задолженность	651 248	576 441
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(45 540)	(20 013)
Финансовая дебиторская задолженность и авансы	1 714 047	1 632 269

## Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	25 473	36 224
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	(12 846)
Подлежащий возмещению НДС	39 057	753
Авансовые платежи по налогам, без учета подлежащего возмещению НДС	4 202	36 812
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность и авансы</b>	<b>68 732</b>	<b>59 943</b>
<b>Итого</b>	<b>1 782 779</b>	<b>1 692 212</b>

Авансовые платежи по налогам будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств.

Сумма резерва на обесценение дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство считает, что Компания сможет осуществить погашение дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма дебиторской задолженности отражает ее справедливую стоимость.

## Примечание 10. Капитал

## Уставный капитал

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>Выпущенный и полностью оплаченный:</b>		
Уставный капитал зарегистрированный:		
обыкновенные акции	881 664	881 664
привилегированные акции	103 630	103 630
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>985 294</b>	<b>985 294</b>

На 31 декабря 2013 года общее количество разрешенных к выпуску акций составило 136 846 458 штуки номиналом 7.2 (Семь целых две десятых) рубля включая 122 453 406 именные обыкновенные бездокументарные и 14 393 052 именные привилегированные акции (на 31 декабря 2012 года - 136 846 458 штуки).

## Прибыль на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компанией получен убыток. На сумму дивидендов, приходящихся на привилегированные акции, корректировка убытка не производилась.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 10. Капитал (продолжение)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Убыток за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	(740 191)	(159 261)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный убыток на акцию	(6,0447)	(1,3263)

*Дивиденды*

Согласно законодательству Российской Федерации, распределяемые резервы Общества ограничены сальдо нераспределенной прибыли, определенной по данным отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

В течение 2013 года и в течение 2012 года не объявлялись и не выплачивались дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

**Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>					
ВНЕШЭКОНОМБАНК	Руб.	11,50%	31.08.2023	1 182 283	-
Обязательства по финансовому лизингу	Руб.	22-29%	См. Примечание 6	605	8 621
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>1 182 888</b>	<b>8 621</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>					
ОАО КБ Агропромкредит	Руб.	12,50%	27.05.2014	50 103	-
ОАО КБ Агропромкредит	Руб.	12,50%	27.06.2014	50 103	-
ООО «Кургантехэнерго»	Руб.	8,40%	31.12.2014	24 417	-
Интертехэлектро - Новая Генерация	Руб.	0,50%	31.12.2013	61	361 897
ООО Группа компаний ЭСЭ	Руб.	0,50%	31.12.2013	43 851	219 238
ООО Лизинг инвест	Руб.	8,25%	31.12.2014	31 629	29 460
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	8,35%	30.06.2014	22 238	20 568
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	8,26%	31.12.2013	-	76 766
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	9,10%	14.02.2012	-	33 802
ВНЕШЭКОНОМБАНК	Руб.	11,50%	25.01.2014	14 987	-
Обязательства по финансовому лизингу	Руб.	22-29%	См. Примечание 6	8 016	12 477
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств</b>				<b>245 405</b>	<b>754 208</b>
<b>Итого</b>				<b>1 428 293</b>	<b>762 829</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)**

В 2013 году Компания заключила с Внешэкономбанком кредитный договор на получение денежных средств в форме кредитной линии с лимитом выдачи в сумме 2040млн.рублей для финансирования расходов по строительству нового объекта Мини-ТЭЦ 25МВт: расходов по договору генерального подряда; расходов на осуществление технологического присоединения объекта к электрическим и газотранспортным сетям; расходов на страхование; расходов по договору финансово-технического надзора.

*Ограничительные финансовые условия*

Заключенный Компанией кредитный договор содержит ряд ограничительных условий, которые, помимо прочего, включают требования по поддержанию определенного уровня финансовых коэффициентов. В случае нарушения указанных условий кредитор имеет право потребовать досрочного погашения основной суммы долга и процентов. Компания выполняет все ограничительные условия кредитных договоров.

*Обеспечение*

Обеспечением по данному соглашению выступают следующие активы:

- Основные средства (движимое, недвижимое имущество, с одновременной ипотекой прав аренды участков, на которых расположено заложенное недвижимое имущество) балансовой стоимостью 1 384 388 тыс.руб.;
- Права (требования) по Договорам купли-продажи электрической энергии, выработанной на новом объекте Мини-ТЭЦ 25МВт (которые возникнут не ранее 2015 года), залоговой стоимостью 4 178 332 тыс.руб.

*Срок погашения кредитов и займов*

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
До 1 года	245 405	754 208
От 1 до 2 лет	57 801	8 621
От 2 до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	1 125 087	-
<b>Итого</b>	<b>1 428 293</b>	<b>762 829</b>

Компания не имеет соглашений по хеджированию валютных обязательств или рисков изменения процентных ставок.

**Примечание 12. Пенсионные обязательства**

**Пенсионные планы с установленными выплатами**

В сумму обязательств по планам с установленными выплатами включены обязательства Компании по следующим видам выплат пособий работникам:

- Негосударственные пенсии бывшим работникам Компании (PBF);
- Единовременные выплаты работникам и пенсионерам к юбилейным возрастам (JB);
- Единовременные пособия в случае смерти работников и пенсионеров (FE).

Компания осуществляет выплаты пособий напрямую получателям. Резервирования средств под эти выплаты не ведется.

Условия и размеры пособий регламентируются Коллективным договором и другими документами Компании.

МСФО (IAS) 19R был применен ретроспективно с 1 января 2012 года.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Примечание 12. Пенсионные обязательства (продолжение)

Суммы пенсионных обязательств, отраженные в Отчете о финансовом положении:

	За год, закончившийся 31.12.2013г			За год, закончившийся 31.12.2012г		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	27 010	3 168	30 178	36 221	2 432	38 653
Профицит/(дефицит)	(27 010)	(3 168)	(30 178)	(36 221)	(2 432)	(38 653)
Коррективы по опыту на сумму обязательств	(9 321)	302	(9 019)	3 442	1 825	5 267

Изменения обязательства по пособиям в течение периода:

	За год, закончившийся 31.12.2013г			За год, закончившийся 31.12.2012г		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по пособиям на начало периода	36 221	2 432	38 653	30 542	1 034	31 576
Стоимость текущего стажа	1 631	710	2 341	1 354	386	1 740
Стоимость процентов	2 510	133	2 643	2 548	53	2 601
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(9 321)	302	(9 019)	3 442	1 825	5 267
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых предположениях	(2 716)	637	(2 079)	(534)	(47)	(581)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических предположениях	(589)	17	(572)	-	-	-
Выплаты пособий	(726)	(1 063)	(1 789)	(1 131)	(819)	(1 950)
Обязательства по пособиям на конец периода	27 010	3 168	30 178	36 221	2 432	38 653

КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Суммы, отраженные в Отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31.12.2013г			За год, закончившийся 31.12.2012г		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Стоимость текущего стажа	1 631	710	2 341	1 354	386	1 740
Стоимость прошлого стажа	-	-	-	-	-	-
Чистый расход по процентам	2 510	133	2 643	2 548	53	2 601
<i>Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):</i>						
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	302	302	-	1 825	1 825
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	-	654	654	-	(47)	(47)
<b>Итого отражено на счете прибылей и убытков</b>	<b>4 141</b>	<b>1 799</b>	<b>5 940</b>	<b>3 902</b>	<b>2 217</b>	<b>6 119</b>
<i>Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):</i>						
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(9 321)	-	(9 321)	3 442	-	3 442
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	(3 305)	-	(3 305)	(534)	-	(534)
<b>Итого отражено в прочем совокупном доходе</b>	<b>(12 626)</b>	<b>-</b>	<b>(12 626)</b>	<b>2 908</b>	<b>-</b>	<b>2 908</b>

КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12. Пенсионные обязательства (продолжение)**

	За год, закончившийся 31.12.2013г			За год, закончившийся 31.12.2012г		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания	1 266	839	2 105	2 052	644	2 696
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	12.0	4.7	11.3	12.0	4.7	11.3
Основные актуарные предположения:						
Ставка дисконтирования	7.80%	7.80%	7.80%	8.50%	8.50%	8.50%
Уровень инфляции	5.50%	5.50%	5.50%	6.00%	6.00%	6.00%
Рост заработной платы	7.50%	7.50%	7.50%	7.50%	7.50%	7.50%
Таблица смертности	Russia- 1986-87	Russia-1986-87	Russia-1986-87	Russia- 1986-87	Russia-1986-87	Russia-1986-87

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Ожидаемая продолжительность жизни (при условии выхода на пенсию в возрасте, предусмотренном законодательством РФ):

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Для мужчин в возрасте 60 лет	10.9	10.9
Для женщин в возрасте 55 лет	21.4	21.4

**Анализ чувствительности**

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности.

	Изменение предположения	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5% па	1 607 782
Инфляция	+ / - 0.5% па	1 734 844
Ставка роста зарплат	+ / - 0.5% па	-
Нормы увольнений	+ / - 0.5% па	272 219

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Прочие долгосрочные обязательства	15 000	-
<b>Итого</b>	<b>15 000</b>	<b>-</b>

Прочие долгосрочные обязательства включают задолженность за проектирование узлов учета тепловой энергии и горячей воды, поставку необходимого оборудования для комплектации узлов учета, монтаж, проведение пуско-наладочных работ узлов учета, сдачу узлов учета в эксплуатацию с оформлением акта допуска в соответствии с требованиями действующего законодательства России в целях исполнения требований Федерального закона от 23.11.2009г №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В соответствии с договором оплата части работ будет производиться в течении пяти лет с учетом ставки рефинансирования ЦБ.

## Примечание 14. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	877 393	633 695
Кредиторская задолженность по заработной плате	77 610	99 221
Прочая кредиторская задолженность	435 025	454 700
<b>Итого</b>	<b>1 390 028</b>	<b>1 187 616</b>

## Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	42 310	12 909
Налог на доходы физических лиц	2 078	3 187
Налог на добавленную стоимость	58 499	72 773
Налог на имущество	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	28 040	25 995
Прочие налоги	876	1 380
<b>Итого</b>	<b>131 803</b>	<b>116 244</b>

## Примечание 16. Расходы по основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(818 578)	(731 837)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	(692 866)	(784 907)
Налоги, кроме налога на прибыль	(19 659)	(21 887)
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(2 766 568)	(2 996 524)
Прочие материалы	(215 356)	(196 888)
Услуги диспетчеризации	(46 959)	(43 014)
Агентское вознаграждение по сбыту энергоресурсов	(108 114)	(136 437)
Расходы по арендной плате	(90 947)	(101 945)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(82 282)	(84 598)
Производственные материальные затраты	(655 574)	(534 023)
Транспортные услуги	(30 059)	(28 897)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(8 473)	(8 124)
Вневедомственная охрана	(23 486)	(21 624)
Себестоимость проданной покупной электроэнергии	(331 225)	(329 358)
Прочие услуги сторонних организаций	(51 930)	(17 090)
Актuarная (прибыль)/убыток	(956)	(1 778)
Платежи по договорам НПФ	(2 341)	(1 740)
(Расходы) / доходы от резерва по сомнительным долгам	(124 342)	(30 048)
(Расходы) / доходы от резерва по отпускам	(50 512)	(80 288)
Капитализированные расходы	1 239	1 771
Прочие расходы	(392 518)	(140 117)
<b>Итого расходов</b>	<b>(6 511 506)</b>	<b>(6 289 353)</b>

## Примечание 17. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы на выплату процентов (займы)	(34 861)	(54 089)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(2 643)	(2 601)
Расходы по дисконтированию	(1 334)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(38 838)</b>	<b>(56 690)</b>
Процентный доход	66 891	67 984
<b>Финансовые доходы</b>	<b>66 891</b>	<b>67 984</b>
<b>Итого финансовые доходы и финансовые расходы</b>	<b>28 053</b>	<b>11 294</b>



## Примечание 18. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	(49 868)	(19 524)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(262 781)	104 240
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(312 649)</b>	<b>84 716</b>

Согласно Закона Курганской области 24 ноября 2004 года N 822 «О налоговых ставках налога на прибыль, организаций, подлежащего зачислению в бюджет Курганской области» ставка налога на прибыль для организаций, осуществляющих капитальные вложения, устанавливается в зависимости от доли расходов, связанных с капитальными вложениями за минусом начисленной амортизации, в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. ОАО «Курганская генерирующая компания» по итогам 2013 года получила право на применение пониженной ставки налога на прибыль, которая составила 17,5%. Общая ставка налога на прибыль составила 20%

*Отложенный налог на прибыль.* Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. В 2013 году Компания приняла решение отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитывать по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются. (В 2012 году использована ставка 15,5%)

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Убыток/(Прибыль) до налогообложения</b>	<b>427 542</b>	<b>243 977</b>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	85 508	37 816
Налоговый эффект от изменения применяемой ставки налога на прибыль с 15,5 % до 20 %	(265 812)	-
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(132 345)	46 900
<b>Итого расходов по налогу на прибыль</b>	<b>(312 649)</b>	<b>84 716</b>

*Налоговый эффект статей Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:*

	До налога	Налог	После налога
Актuarные прибыли/ (убытки)	12 626	(2 525)	10 101

*Налоговый эффект статей Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:*

	До налога	Налог	После налога
Актuarные прибыли/ (убытки)	(2 908)	451	(2 457)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2013 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2013 года
Основные средства	(832 974)	(121 511)	-	(954 485)
Заемные средства	1 336	388	-	1 724
Кредиторская задолженность и начисления	(80 286)	(153 357)	-	(233 643)
Дебиторская задолженность	(10 124)	5 227	-	(4 897)
Товарно-материальные запасы	457	3 519	-	3 976
Пенсионные обязательства	451	-	(2 525)	(2 074)
Прочие	5 563	2 953	-	8 516
<b>Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(915 577)</b>	<b>(262 781)</b>	<b>(2 525)</b>	<b>(1 180 883)</b>

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2012 года	(Расход)/ доход признанный в составе прибыли и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2012 года
Основные средства	(937 483)	104 509	-	(832 974)
Заемные средства	1 034	302	-	1 336
Кредиторская задолженность и начисления	(104 114)	23 828	-	(80 286)
Дебиторская задолженность	(7 255)	(2 869)	-	(10 124)
Товарно-материальные запасы	1 399	(942)	-	457
Пенсионные обязательства	-	-	451	451
Прочие	26 151	(20 588)	-	5 563
<b>Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(1 020 268)</b>	<b>104 240</b>	<b>451</b>	<b>(915 577)</b>

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для их покрытия. Временные разницы, касающиеся основных средств, относятся к различиям в амортизационных ставках и переоценке.

## Примечание 19. Договорные обязательства

Обязательства по приобретению основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 891 363 тыс.рублей (на 31 декабря 2012 года – 5 434 тыс. рублей).

**Примечание 20. Условные активы и обязательства**

*Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

*Судебные разбирательства*

Компании выступает стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время нет существующих претензий или исков к Компании, вынесения окончательных решений по которым могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

*Налогообложение*

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

*Охрана окружающей среды*

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Компании нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками**

**Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск
- инфляционный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах к управлению капиталом.

**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

**Основные принципы управления рисками**

Совет директоров несёт общую ответственность за установление механизма управления рисками и надзор за ним.

Политика управления рисками Компании устанавливаются с тем, чтобы выявить и проанализировать риски, с которыми сталкивается Компания, определить надлежащие пределы риска и средства контроля, а также обеспечить мониторинг рисков и соблюдение пределов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании.

Финансовые инструменты по категориям:

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	5 005	111 818
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	34 166	-
Денежные средства и их эквиваленты	40 771	44 721
Дебиторская задолженность	1 714 047	1 632 269
Прочие финансовые вложения (займы выданные)	386 968	529 367
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 180 957</b>	<b>2 318 175</b>
Долгосрочные заемные средства	1 182 888	8 621
Прочие долгосрочные обязательства	15 000	-
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	245 405	754 208
Кредиторская задолженность	1 070 182	1 089 955
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>2 513 475</b>	<b>1 852 784</b>

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	5 005	111 818
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	34 166	-
Денежные средства и их эквиваленты	40 771	44 721
Дебиторская задолженность	1 714 047	1 632 269
Прочие финансовые вложения (займы выданные)	386 968	529 367
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 180 957</b>	<b>2 318 175</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)***а) Денежные средства*

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

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Агропромкредит КБ ОАО	Baa1.ru	Moody's	39 093	40 906
АЛЬФА-БАНК	AA+(rus)	Fitch Ratings	109	3 314
ОАО Ханты-Мансийский банк	Aa3.ru	Moody's	1 503	454
Росбанк АКБ ОАО	Aaa.ru	Moody's	4	1
Прочие			12	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>40 721</b>	<b>44 675</b>

*б) Дебиторская задолженность*

В данный момент времени отмечается низкая платёжеспособность потребителей жилищно-коммунальной сферы, в том числе компаний, управляющих жилым фондом городов присутствия Компании, и рост дебиторской задолженности по основной деятельности.

Отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность приводит к дефициту денежных средств, росту кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и, как следствие, привлечению заемного капитала, увеличению кредитного портфеля Компании и, соответственно, увеличению затрат на его обслуживание, что оказывает отрицательное влияние на текущую ликвидность и платежеспособность.

В рамках управления указанным риском Компания разрабатывает и реализует методы выхода на прямые расчеты с конечными потребителями тепла, осуществляет ряд мероприятий по повышению эффективности претензионной и исковой работы.

Задолженность крупнейших покупателей на отчетные даты представлена в следующей таблице:

	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
Население (физические лица)	524 274	293 641
Интертехэлектро - Новая Генерация	40 729	56 836
Фонд "Развитие" - дебиторская задолженность по собственным акциям Компании	374 293	374 293
Прочие	774 751	816 739
<b>Всего</b>	<b>1 714 047</b>	<b>1 632 269</b>

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности за год представлено ниже:

	2013	2012
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>54 419</b>	<b>44 144</b>
Увеличение за период	434 124	48 422
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(7 325)	(18 539)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(290 971)	(19 608)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>190 247</b>	<b>54 419</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Компания использует резерв на обесценение дебиторской задолженности для отражения убытков от обесценения дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

В нижеследующей таблице представлена классификация дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Учетная стоимость	
	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Не просрочена	955 992	1 099 627
Просрочена до 1 мес.	65 812	33 429
Просрочена от 1 до 3 мес.	86 386	54 219
Просрочена от 3 до 6 мес.	209 218	100 143
Просрочена от 6 мес. до 1 года	76 180	6 111
Просрочена более чем на 1 год	510 706	393 159
<b>Итого</b>	<b>1 904 294</b>	<b>1 686 688</b>
<b>Обесценение</b>	<b>(190 247)</b>	<b>(54 419)</b>

**Риск ликвидности:**

Риск ликвидности заключается в вероятности получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, в неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства перед контрагентами при наступлении сроков их погашения.

Предпосылками данного риска могут являться снижение поступлений от основной деятельности, связанные в настоящее время не только с сезонным характером деятельности Компании, но и с задержкой расчетов потребителей за тепловую энергию, а также изменением уровня ликвидности в российском банковском секторе.

Благоразумное управление риском ликвидности включает поддержание достаточной величины денежных средств и легко реализуемых ценных бумаг для сохранения способности Компании исполнять текущие обязательства. Временно свободные денежные средства размещаются в краткосрочные финансовые инструменты.

Для минимизации рисков ликвидности Компания осуществляет ежегодное, квартальное и месячное планирование движения потоков наличности, инвестиционных программ, управление дебиторской задолженностью.



**КОМПАНИЯ** Курганская генерирующая компания

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

На 31.12.2013	Потоки денежных средств по договору			От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
	Балансовая стоимость	0-12 мес.	0-12 мес.					
Кредиты и займы	1 428 293	2 229 814	399 978	187 209	129 385	129 385	129 385	1 254 472
Прочая долгосрочная задолженность	15 000	17 427		5 064	4 732	4 401	3 230	
Кредиторская задолженность и краткосрочная часть долгосрочной задолженности	1 070 182	1 071 628	1 071 628	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 513 475</b>	<b>3 318 869</b>	<b>1 471 606</b>	<b>192 273</b>	<b>134 117</b>	<b>133 786</b>	<b>132 615</b>	<b>1 254 472</b>

На 31.12.2012	Потоки денежных средств по договору			От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
	Балансовая стоимость	0-12 мес.	0-12 мес.					
Кредиты и займы	750 352	775 228	765 500	9 099	628	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 102 432	1 102 432		-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 852 784</b>	<b>1 877 660</b>	<b>765 500</b>	<b>9 099</b>	<b>628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

**Рыночный риск**

Рыночный риск это риск изменения цен на рынке, в том числе изменение курсов валют, процентных ставок и цен на акции, влияющих на доходы Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над воздействием рыночных рисков в допустимых пределах, при оптимизации прибыли.

В рамках планируемой финансово-экономической политики Компания собирается привлекать различные заёмные средства и своевременно осуществлять погашение как текущих, так и будущих обязательств. Следовательно, Компания подвержена риску изменения процентных ставок по процентным обязательствам. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Компании, тем больше она зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности. С 26 декабря 2011 года указанием Банка России ставка рефинансирования была равна 8 %, с 14 сентября 2012 ставка составляет 8,25%. Данное увеличение ставки рефинансирования (на 0,25 процентных пункта) не отразилось на величине процентных ставок по уже имеющимся кредитам и займам, привлеченным Компанией. Но в случае роста процентных ставок на рынке, Компания будет вынуждена привлекать более дорогие средства для финансирования своей инвестиционной программы и текущей деятельности, что может отрицательно повлиять на операционные результаты Компании.

*а) Риск изменения процентных ставок*

На данный момент риск изменения процентной ставки оценивается как умеренный. В свою очередь, Компания осуществляет годовое, квартальное, месячное планирование денежных потоков и соблюдает Положение о кредитной политике.

В случае отрицательного влияния изменения процентных ставок Компания предполагает осуществлять следующие действия:

- привлекать долгосрочные кредиты и займы с целью избежать негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок;
- привлекать кредиты с плавающей процентной ставкой;
- снижать доли кредитов и займов в оборотных средствах Компании.

*б) Валютный риск*

Подверженность Компании риску изменения курса обмена иностранных валют оценивается как незначительная, так как все продажи, закупки, обязательства Компании выражены в валюте Российской Федерации.

**Инфляционный риск**

Изменение уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране и влияет на изменение процентных ставок.

В период 2013-2014 годов прогнозируется рост цен и тарифов на товары и услуги естественных монополий и, прежде всего, на электроэнергию. Такая ситуация обусловлена либерализацией рынка электроэнергии и мощности, введением долгосрочного рынка мощности и увеличением вводов новых мощностей, а также переходом к регулированию тарифов электросетевых организаций с использованием метода доходности инвестированного капитала, дающего компаниям возможность закладывать в ставки возврат своих инвестиций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

При повышении темпов инфляции для Компании могут возникнуть следующие риски:

- потери, связанные с уменьшением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- увеличение процентов к уплате;
- увеличение себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цен на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;
- уменьшение реальной стоимости средств, привлеченных на реализацию Инвестиционной программы;
- увеличение срока окупаемости инвестиционных проектов за счет роста издержек.

При возникновении вышеперечисленных рисков Компания планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями. С учетом того, что существует ограничение на повышение тарифов в пределах не более 12-20 % в год и потенциальной доходности деятельности, по мнению Компании, значение инфляции, при которой у Компании возникнут трудности, составляет не менее 20-25 % в год.

Предполагаемые действия по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

В случае если значение инфляции превысит указанное критическое значение, Компания планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов и провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Основным показателем, наиболее подверженным изменениям, связанным с финансовыми рисками, является прибыль. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков, и, соответственно, снижается прибыль. Кроме того, прибыль уменьшается при увеличении себестоимости производимой электро- и теплотехники и фиксации тарифов на законодательном уровне.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Максимальная степень подверженности каждому виду риска ограничена справедливой стоимостью каждого класса финансовых инструментов.

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений.

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность за вычетом резерва на обесценение, прочие финансовые вложения (займы выданные), краткосрочные заемные средства и кредиторскую задолженность, предполагается приблизительно равной ее справедливой оценке в связи с краткосрочным характером данных инструментов.

## Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании представлена следующим образом:

	на 31.12.2013		на 31.12.2012	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	5 005	5 005	111 818	111 818
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	34 166	34 166	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	40 771	40 771	44 721	44 721
Дебиторская задолженность	1 714 047	1 714 047	1 632 269	1 632 269
Займы выданные	386 968	386 968	529 367	529 367
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 180 957</b>	<b>2 180 957</b>	<b>2 318 175</b>	<b>2 318 175</b>
Долгосрочные заемные средства	1 182 888	1 182 888	8 621	8 621
Прочая долгосрочная задолженность	15 000	15 000	-	-
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	245 405	245 405	741 731	741 731
Кредиторская задолженность	1 070 182	1 070 182	1 102 432	1 102 432
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>2 513 475</b>	<b>2 513 475</b>	<b>1 852 784</b>	<b>1 852 784</b>

## Методы оценки

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств рассчитывается в соответствии с общепринятыми моделями определения стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, с применением текущих рыночных процентных ставок. В части долгосрочных заемных средств рыночная ставка процента соответствует ставки процента по долгосрочному целевому займу, выданному Компании Внешэкономбанком, и составляет 11,5%. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определяется на основании аналогичных договоров аренды.

Анализ финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости и объединенных по уровням 1-3 в зависимости от возможности надежного определения их справедливой стоимости, представлен следующим образом:

Уровень 1 – *рыночная котировка*: при оценке финансовых инструментов используются котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным инструментам.

Уровень 2 – *метод оценки с использованием наблюдаемых исходных данных*: финансовые инструменты с рыночными котировками для аналогичных инструментов на активном рынке или рыночными котировками для аналогичных инструментов на неактивном рынке, или финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе наблюдаемых исходных данных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 21. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Уровень 3 – метод оценки с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных: финансовые инструменты, оценка которых проводится на основе методов оценки, согласно которым существенные исходные данные не наблюдаются.

Компания классифицирует ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, которые представляют собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги в сумме 5005 тыс. руб., в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг Компания не имела финансовых инструментов, относящихся к Уровням 1 и 2, в связи с чем соответствующая информация не представлена.

**Примечание 22. Управление капиталом.**

Руководство Компании осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношений собственных и заемных средств, значение которого не должно превышать 3,0. Данный коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к величине капитала, приходящегося на акционеров Компании. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде (Примечание 11), за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о финансовом положении.

	На 31 декабря 2013г	На 31 декабря 2012г
Кредиты и займы	1 428 293	762 829
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(40 771)	(44 721)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>1 387 522</b>	<b>718 108</b>
Капитал, приходящийся на акционеров Компании	5 418 777	6 148 867
<b>Соотношение собственных и заемных средств</b>	<b>0,26</b>	<b>0,12</b>

Политика Компании в отношении управления капиталом основывается на соотношении чистой задолженности и скорректированного показателя EBITDA. Руководство Компании планирует регулярно осуществлять мониторинг данного показателя, значение которого не должно превышать 5,0. Процесс мониторинга будет осуществляться на основании результатов, представленных в финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2013г	На 31 декабря 2012г
Показатель EBITDA	304 162	597 620
Чистая задолженность	1 387 522	718 108
<b>Чистая задолженность / Показатель EBITDA</b>	<b>4,56</b>	<b>1,20</b>

**Примечание 23. События после отчетной даты**

После отчетной даты в марте 2014 года Общество выдало займ на сумму 110 000 тыс. рублей на срок до 17.03.2014 года под проценты в размере 8 (восемь) процентов годовых.