ОАО «Курганская генерирующая компания»

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность (не прошедшая аудиторскую проверку), подготовленная в соответствии с МСФО,
и Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, и по состоянию на эту дату

Содержание

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой информации	3
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала	9
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	10

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

29.08.2013
№ РСМ-13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам ОАО «Курганская генерирующая компания»

Аудируемое 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 Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 115172, г. Москва, 2-й Гончарный переулок, д.3, стр.1.

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной финансовой отчетности ОАО «Курганская генерирующая компания», составленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым на территории Российской Федерации, которая состоит из:

- сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении;
- сокращенного промежуточного отчета о совокупном доходе;
- сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств;
- сокращенного промежуточного отчета об изменении капитала;
- примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство ОАО «Курганская генерирующая компания» несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в подготовке заключения по сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, включая Правило (Стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В соответствии с указанными стандартами, обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном опросом персонала и выполнением аналитических процедур в отношении данных сокращенной промежуточной финансовой отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Курганская генерирующая компания» на 30 июня 2013 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 30 июня 2013 г. включительно в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Член Правления - Директор по аудиту **Н.А. Данцер**

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.

ИНН 7722020834 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1027700257540 * МОСКВА * "РСМ РУСЬ"

Руководитель аудиторской проверки **Е.В. Румянцева**

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.

КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении

	Примечания	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	5 972 848	6 311 140
Нематериальные активы	5	4 228	-
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи		5 005	111 818
Прочие внеоборотные активы	6	142 185	835
Итого внеоборотные активы		**6 124 266**	**6 423 793**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		50 087	44 721
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	1 711 000	1 692 212
Авансы по налогу на прибыль		4 776	-
Товарно-материальные запасы		498 426	479 693
Прочие финансовые вложения		605 055	529 367
Прочие оборотные активы		247	-
Итого оборотные активы		**2 869 591**	**2 745 993**
ИТОГО АКТИВЫ		**8 993 857**	**9 169 786**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	8	985 294	985 294
Нераспределенная прибыль		4 614 615	5 163 573
Итого капитал		**5 599 909**	**6 148 867**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	9	3 275	8 621
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	1 299 946	915 577
Пенсионные обязательства	10	37 787	38 653
Итого долгосрочные обязательства		**1 341 008**	**962 851**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	9	748 467	754 208
Кредиторская задолженность	11	1 223 323	1 187 616
Кредиторская задолженность по уплате налогов	12	81 150	116 244
Итого краткосрочные обязательства		**2 052 940**	**2 058 068**
Итого обязательства		**3 393 948**	**3 020 919**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**8 993 857**	**9 169 786**

Генеральный директор И.В.Сергеев

29 августа 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 30 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
Доходы от основной деятельности			
Выручка от продажи электроэнергии		1 477 189	1 524 075
Выручка от продажи теплоэнергии		1 706 690	1 547 197
Прочие доходы		14 107	16 823
Итого доходы от основной деятельности		**3 197 986**	**3 088 095**
Расходы по основной деятельности	13	**(3 380 804)**	**(3 082 673)**
Прибыль от основной деятельности		**(182 818)**	**5 422**
Прочие доходы и расходы			
Финансовые доходы	14	33 008	36 566
Финансовые расходы	14	(17 350)	(37 388)
Прибыль до налога на прибыль		**(167 160)**	**4 600**
Расходы по налогу на прибыль	15	(383 925)	(309 657)
Прибыль за период		**(551 085)**	**(305 057)**
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли		2 659	-
Налог на прибыль, относяшийся к прочему совокупному доходу		(532)	-
Прочий совокупный доход		**2 127**	**-**
Общий совокупный доход		**(548 958)**	**(305 057)**
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию, руб.	8	(4,5004)	(2,4912)

Генеральный директор И.В.Сергеев

29 августа 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 30 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		**(167 160)**	**4 600**
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от основной деятельности:			
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5	356 544	367 966
Расходы по пенсионному обеспечению	10	2 601	2 113
Финансовые (доходы)/расходы нетто (исключая % расходы по пенсионным обязательствам)	14	(15 658)	822
Увеличение резерва по сомнительным долгам	13	143 753	16 567
Увеличение прочих резервов	13	35 745	45 674
Убыток от выбытия основных средств		6 368	45
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**362 193**	**437 787**
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(162 541)	(72 572)
Увеличение прочих оборотных средств		(8 061)	-
Увеличение товарно-материальных запасов		(18 733)	(58 894)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		(38)	227 568
Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(22 185)	(37 721)
Налог на прибыль, уплаченный		(17 773)	(10 871)
Пенсионные выплаты	10	(808)	(880)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		**132 054**	**484 417**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение внеоборотных активов		(45 384)	(40 831)
Приобретение финансовых вложений		(221 000)	(200)
Получено от реализации финансовых вложений		168 133	624 170
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		**(98 251)**	**583 139**

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по заемным средствам		59 133	701 243
Погашение займов		(85 244)	(1 683 182)
Выкуп собственных акций		-	(68 569)
Проценты уплаченные		(2 326)	(21 046)
Итого поступление / (использование) денежных средств по (в) финансовой деятельности		**(28 437)**	**(1 071 554)**
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		**5 366**	**(3 998)**
Денежные средства на начало периода		44 721	5 600
Денежные средства на конец периода		50 087	1 602

Генеральный директор И.В.Сергеев

29 августа 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 30 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

КОМПАНИЯ Курганская генерирующая компания

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ НА 30 ИЮНЯ 2013 ГОДА И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях капитала

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012	**985 294**	**5 325 492**	**6 310 786**
Прибыль за период	-	(305 057)	**(305 057)**
Общий совокупный доход за отчетный период	**-**	**(305 057)**	**(305 057)**
На 30 июня 2012	**985 294**	**5 020 435**	**6 005 729**
На 1 января 2013 года	**985 294**	**5 163 573**	**6 148 867**
Прибыль за период	-	(551 085)	(551 085)
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	-	2 127	2 127
Общий совокупный доход за отчетный период	**-**	(548 958)	**(548 958)**
На 30 июня 2013 года	**985 294**	**4 614 615**	**5 599 909**

Генеральный директор И.В.Сергеев

29 августа 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 30 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 Компании 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 – 2016 Гкал/час. Ежегодный объем выработки электроэнергии составляет около 1,9 млрд. кВтч и тепловой энергии – более 2 млн.Гкал.

Структура акционеров Компании на 30 июня 2013 и на 31 декабря 2012 представлена следующим образом:

	% владения	
Акционеры	**На 30 июня 2013**	**На 31 декабря 2012**
Фонд «Развитие»	87,97	87,93
ОАО КБ «Акропромкредит»	8,60	8,60
Прочие, менее 5 % индивидуально	3,43	3,47
Итого	**100**	**100**

По состоянию на 30 июня 2013 года Общество имело 3 филиала (на 30 июня 2012 года – 3).

ОАО «Курганская генерирующая компания» 30 октября 2012, приобрела долю в размере 45,45% ОАО «Современные коммунальные системы». На отчетную дату Компания еще не определила корпоративную политику в отношении данной инвестиции, в сокращенной промежуточной 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 17 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 консолидированная 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 сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация является неаудированной и не содержит определенной информации и раскрытий, необходимых для годовой финансовой отчетности. Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату.

Изменения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной промежуточной 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 новые стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

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. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращённой финансовой отчётности.

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

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

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»

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.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

Сравнительные показатели

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

В 2012 руководство выявило определенные неточности в обязательствах по финансовой аренде и 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.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Важнейшие принятые оценки и допущения.

Составление финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки суждений, оценочных значений и допущений, которые оказывают влияние на применение учётной 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 учётной политике и оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

Примечание 4 Основные средства – срок полезного использования объектов основных средств

Примечание 7 Дебиторская задолженность и авансы выданные – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности

Примечание 15 Налог на прибыль – доходы /(расходы) по налогу на прибыль.

Примечание 10 Пенсионные обязательства – допущения в актуарных расчетах обязательств по вознаграждениям работникам.

Примечание 3. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и 30 июня 2012 года, являлись:

- Фонд «Развитие», который является основным акционером Компани;

- Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы», в котором Компания владеет более чем 20 % голосующих акций по состоянию на 30.06.2013;

-Ключевой управленческий персонал;

-Члены Совета директоров.

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
Погашение займов полученных (частично погашено по уступке права требования)	-	177 564
Начисление процентов за пользование заемными средствами	-	1 239
Оплата договора уступки права требования	-	3 867

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность от реализации ценных бумаг ОАО «Курганская генерирующая компания»	374 279	374 279

Примечание 3. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

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 30 июня 2013 г. составила 374 279 тыс.руб. (на 31 декабря 2012г.: 374 279 тыс. руб.).

Прочие связанные стороны

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
Выручка		50
Займы выданные	29 500	
Займы оплаченные	19 033	

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

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по займам выданным	9 099	7 731
Дебиторская задолженность от реализации ОС, ТМЦ	740	9 879

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров.

Общий размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, директора подразделений, главный бухгалтер) в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составил 7 414 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года 9 132 тыс. руб.).
Кредиторская задолженность по расчетам на 30 июня 2013г. составляла 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2012г.: 580 тыс. руб.).
Вознаграждение членам Совета директоров ОАО «Курганская генерирующая компания» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, не выплачивалось.

Примечание 4. Основные средства

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	**2 007 048**	**4 609 285**	**949 203**	**14 971**	**163 083**	**77 132**	**7 820 722**
Поступления	4 124	1 147	5 743	-	1 473	12 133	**24 620**
Выбытия	(13 549)	(48 131)	-	-	(52 124)	(90)	**(113 894)**
Перевод из незавершенного строительства	-	-	454	-	620	(1 074)	
Внутреннее перемещение	1 412 027	(1 403 359)	2 675	21 516			
Сальдо на 30 июня 2013 г.	**3 409 650**	**3 158 942**	**922 541**	**17 656**	**134 568**	**88 101**	**7 731 448**
Накопленная амортизация							
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	**(222 840)**	**(803 327)**	**(405 929)**	**-**	**(77 845)**	**-**	**(1 509 582)**
Начисления за период	(141 390)	(138 279)	(57 305)	-	(19 570)	-	**(356 544)**
Выбытия	13 120	43 412	-	-	50 994	-	**107 526**
Внутреннее перемещение	(313 949)	293 157	26 330	-	(5 538)	-	**-**
Сальдо на 30 июня 2013 г.	**(665 059)**	**(605 037)**	**(436 904)**	**-**	**(51 600)**	**-**	**(1 758 600)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	**1 784 208**	**3 805 958**	**543 274**	**14 971**	**85 597**	**77 132**	**6 311 140**
Остаточная стоимость на 30 июня 2013 г.	**2 744 591**	**2 553 905**	**485 637**	**17 646**	**82 968**	**88 101**	**5 972 848**

Примечание 4. Основные средства (продолжение)

	Здания	Сооружения и линии электропередач и теплосети	Оборудование	Земля	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	**1 991 004**	**4 581 269**	**934 903**	**6 379**	**138 289**	**78 669**	**7 730 513**
Поступления	-	-	-	-	12 711	27 481	**40 192**
Выбытия	-	-	(860)	-	(319)	(45)	**(1 224)**
Перевод из незавершенного строительства	16 509	28 033	16 019	8 592	1 134	(70 287)	**-**
Сальдо на 30 июня 2012 г.	**2 007 513**	**4 609 302**	**950 062**	**14 971**	**151 815**	**35 818**	**7 769 481**
Накопленная амортизация							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	**(99 360)**	**(387 613)**	**(211 615)**	**-**	**(28 637)**	**-**	**(727 225)**
Начисления за период	(61 987)	(207 866)	(78 413)	-	(19 700)	-	**(367 966)**
Выбытия	-	-	860	-	319	-	**1 179**
Сальдо на 30 июня 2012 г.	**(161 347)**	**(595 479)**	**(289 168)**	**-**	**(48 018)**	**-**	**(1 094 012)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	**1 891 644**	**4 193 656**	**723 288**	**6 379**	**109 652**	**78 669**	**7 003 288**
Остаточная стоимость на 30 июня 2012 г.	**1 848 166**	**4 013 823**	**660 894**	**14 971**	**103 797**	**35 818**	**6 675 469**

Примечание 4. Основные средства (продолжение)

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

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.

Независимый оценщик, привлеченный Предприятием (далее «Оценщик»), оценил справедливую стоимость ее основных средств на сумму 7 448 млн. руб. по состоянию на 1 января 2011 г., 8 055 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г., 8 479 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Оценка справедливой стоимости основных средств произведена на основе затратного подхода.

В результате тестирования экономическое обесценение на 31.12.2012 года и на 30.06.2013 не выявлено.

Основные средства в залоге

Основные средства на сумму 1 710 349 тыс.руб. являются залоговым обеспечением кредитов и займов на 30 июня 2013 года и на сумму 225 589 тыс.руб. залоговым обеспечением кредиторской задолженности, которая погашена на 31 декабря 2012 года, но договор залога расторгнут в течение шести месяцев, закончившихся 3-июня 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 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
До одного года	6 400	59 270
От одного года до пяти лет	11 784	284 731
Более пяти лет	1 682 332	1 723 254
Итого	**1 700 516**	**2 067 255**

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 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость	43 320	43 320
Накопленная амортизация	23 225	14 619
Балансовая стоимость	20 095	28 701

Примечание 4. Основные средства (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде – минимальные арендные платежи	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	11 569	12 477
Более 1 года и менее 5 лет	3 275	8 621
Итого	**14 844**	**26 093**
Будущие финансовые расходы по финансовой аренде	(2 669)	(4 995)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	14 844	21 098
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде		
Менее 1 года	11 569	12 477
Более 1 года и менее 5 лет	3 275	8 621
Итого	**14 844**	**21 098**

Примечание 5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-
Поступления	4 427
Сальдо на 30 июня 2013 г.	**4 427**
Накопленная амортизация	
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-
Начисления за период	(199)
Сальдо на 30 июня 2013 г.	**(199)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	-
Остаточная стоимость на 30 июня 2013 г.	**4 228**

Примечание 6. Прочие внеоборотные активы

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	17 371	835
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	117 000	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7 814	-
Итого	**142 185**	**835**

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 июня 2013 года включают авансы подрядчикам на приобретение и строительство объектов основных средств.

Примечание 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	690 344	735 968
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(162 675)	(34 406)
Дебиторская задолженность за реализованные собственные акции	374 279	374 279
Прочая дебиторская задолженность	787 082	576 441
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(48 341)	(20 013)
Финансовая дебиторская задолженность и авансы	**1 640 689**	**1 632 269**
Авансы, выданные поставщикам	45 313	36 224
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	(12 846)
Подлежащий возмещению НДС	15 580	753
Авансовые платежи по налогам, без учета подлежащего возмещению НДС	9 418	36 812
Нефинансовая дебиторская задолженность и авансы	**70 311**	**59 943**
Итого	**1 711 000**	**1 692 212**

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 8. Капитал

Уставный капитал

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Выпущенный и полностью оплаченный:		
Уставный капитал зарегистрированный:		
обыкновенные акции	881 664	881 664
привилегированные акции	103 630	103 630
Итого уставный капитал	**985 294**	**985 294**

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 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.

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прибыль/(убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	(551 085)	(305 057)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	122 453 406	122 453 406
Базовый и разводненный убыток на акцию	(4,5004)	(2,4912)

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, не объявлялись и не выплачивались дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно

Примечание 9. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Обязательства по финансовому лизингу	Руб.	22-29%	См. Примечание 4	3 275	8 621
Итого долгосрочные кредиты и займы				**3 275**	**8 621**
Краткосрочные кредиты и займы					
Интертехэлектро - Новая Генерация	Руб.	0,50%	31.12.2013	362 789	361 897
ООО Компания компаний ЭСЭ	Руб.	10,50%	31.12.2013	177 043	219 238
ООО Лизинг инвест	Руб.	8,25%	31.12.2012	30 536	29 460
ОАО «Энергокурган»	Руб.	8,35%	31.12.2013	21 396	20 568
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	8,26%	31.12.2013	44 349	76 766
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	9,35%	31.12.2013	785	
ОАО «ЭнергоКурган»	Руб.	9,10%	14.02.2012		33 802
ОАО КБ Агропромкредит	Руб.	12,50%	27.05.2014	50 000	
ОАО КБ Агропромкредит	Руб.	12,50%	27.06.2014	50 000	-
Обязательства по финансовому лизингу	Руб.	22-29%	См. Примечание 4	11 569	12 477
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств				**748 467**	**754 208**
Итого				**751 742**	**762 829**

Срок погашения кредитов и займов

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
До 1 года	748 467	754 208
От 1 до 2 лет	3 275	8 621
Итого	**751 742**	**762 829**

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

Примечание 10. Пенсионные обязательства

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 30 июня 2013 года, 31 декабря 2012.

Суммы пенсионных обязательств, отраженные в Отчете о финансовом положении:

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	37 787	32 570
Дефицит в фондах плана	(37 787)	(32 570)
Коррективы по опыту на сумму обязательства	(258)	-

Изменения обязательства по пособиям в течение периода

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Обязательства по пособиям на начало периода	38 653	31 337
Стоимость текущего стажа	1 151	800
Стоимость процентов	1 339	1 313
Актуарные прибыли - опыт	(258)	-
Актуарные прибыли – изменения в финансовых предположениях	(2 290)	-
Выплата пособий	(808)	(880)
Обязательства по пособиям на конец периода	**37 787**	**32 570**

Суммы, отраженные в Отчете о совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прибыли и убытки:		
Стоимость текущего стажа	1 151	800
Чистый расход по процентам	1 339	1 313
Эффект переоценки (для прочих долгосрочных пособий):		
Актуарные прибыли - опыт	171	-
Актуарные прибыли – изменения в актуарных предположениях	(60)	-
Итого отражено на счете прибылей и убытках	**2 601**	**2 113**
Прочий совокупный доход		
Эффект переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности)		
Актуарные прибыли - опыт	(429)	-
Актуарные прибыли - изменения в актуарных предположениях	(2 230)	-
Итого отражено в прочем совокупном доходе	**(2 659)**	**-**

Примечание 10. Пенсионные обязательства (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Наилучшая оценка сумму взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания		
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	12,6	12,5
Основные актуарные предположения:		
Ставка дисконтирования	7,50%	8,50%
Ставка инфляции	6,00 %	6,00%
Ставка роста зарплат	7,50 %	7,50%
Таблица смертности	Russia 1986-87	Russia 1986-87

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).

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

Условия и размеры пособий регламентируются Коллективным договором, Положением НПО и другими документами Компании.

Примечание 11. Кредиторская задолженность

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	541 122	633 695
Кредиторская задолженность по заработной плате	96 546	99 221
Прочая кредиторская задолженность	585 655	454 700
Итого	**1 223 323**	**1 187 616**

Примечание 12. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	-	12 909
Налог на доходы физических лиц	1 863	3 187
Налог на добавленную стоимость	61 889	72 773
Налог на имущество		-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	16 779	25 995
Прочие налоги	619	1 380
Итого	**81 150**	**116 244**

Примечание 13. Расходы по основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на топливо (газ, мазут, уголь)	(1 538 375)	(1 534 390)
Зарплата, выплаты работникам, налоги с ФОТ	(383 935)	(336 728)
Коммунальные расходы	(365 696)	(434 372)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(356 544)	(367 966)
Себестоимость проданных покупных товаров	(154 907)	-
Расходы по резерву по сомнительным долгам	(143 753)	(16 567)
Прочие услуги сторонних организаций	(86 628)	(9 889)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	(67 043)	(27 325)
Расходы по арендной плате	(52 291)	(21 567)
Прочие материалы	(43 849)	(71 696)
(Расходы) / доходы от резерва по отпускам	(35 745)	(45 674)
Услуги диспетчеризации	(22 629)	(20 386)
Транспортные услуги	(11 942)	(12 543)
Вневедомственная охрана	(11 851)	(10 768)
Налоги, кроме налога на прибыль	(10 660)	(43 154)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(5 417)	(4 621)
Актуарная прибыль	(111)	-
Агентское вознаграждение по взысканию дебиторской задолженности	-	(71 347)
Капитализированные расходы	202	876
Прочие расходы	(89 630)	(54 556)
Итого расходов	**(3 380 804)**	**(3 082 673)**

Примечание 14. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Расходы на выплату процентов (займы)	(17 350)	(37 388)
Финансовые расходы	**(17 350)**	**(37 388)**
Процентный доход	33 008	36 566
Финансовые доходы	**33 008**	**36 566**
Итого финансовые доходы и финансовые расходы	**15 658**	**(822)**

Примечание 15. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Текущий налог на прибыль	(88)	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(383 837)	(309 657)
Итого расходы по налогу на прибыль	**(383 925)**	**(309 657)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, Компания для налогообложения прибыли использовала ставку налога 20 % (За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прибыль до налогообложения	**167 160**	**(4 599)**
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	33 432	(920)
Налоговый эффект от изменения применяемой ставки налога на прибыль с 15,5 % до 20 %	(265 813)	(296 218)
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(151 544)	(12 519)
Итого расходов по налогу на прибыль	**(383 925)**	**(309 657)**

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. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Налоговый эффект статей Отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

	До налога	Налог	После налога
Актуарные прибыли	2 659	(532)	2 127

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, налогового эффекта на статьи Отчета о совокупном доходе не было.

Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 31 декабря 2012 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 30 июня 2013 года
Основные средства	(832 974)	(117 801)		(1 010 775)
Долгосрочные заемные средства	1 336	1 633		2 969
Пенсионные обязательства	-		(532)	(532)
Кредиторская задолженность и начисления	(80 286)	(218 342)		(298 628)
Дебиторская задолженность	(10 124)	8 692		(1 162)
Товарно-материальные запасы	457	(483)		(26)
Прочие	6 014	2 194		8 208
Всего отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль, нетто	**(915 577)**	**(383 837)**	**(532)**	**(1 299 946)**

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 31 декабря 2011 года	(Расход)/ доход признанный в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход признанный в составе совокупного дохода	На 30 июня 2012 года
Основные средства	(937 483)	(208 749)	-	(1 146 232)
Кредиторская задолженность и начисления	(104 114)	(85 121)	-	(189 235)
Долгосрочные заемные средства	1 034	2 669	-	3 703
Дебиторская задолженность	(7 255)	(11 181)	-	(18 436)
Товарно-материальные запасы	1 399	(1 389)	-	10
Прочие	26 114	(5 886)	-	20 228
Всего отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль, нетто	**(1 020 305)**	**(309 657)**	**-**	**(1 329 962)**

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 16. Договорные обязательства

Обязательства по приобретению основных средств.

По состоянию на 30 июня 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1997 294 тыс.рублей (на 31 декабря 2012 года – 5 434 тыс.рублей).

Примечание 17. Условные активы и обязательства

Финансовые поручительства

В июне 2013 года Компанией выдано поручительство банку ОАО «Ханты-Мансийский банк» за ОАО «Современные коммунальные системы» в отношении ее обязательств по кредитной линии № 0018-ЛЗ/13-0280 от24 июня 2013 года в пользу ОАО «Ханты-Мансийский банк». Лимит задолженности по кредитной линии составляет 70 000 тыс.рублей. Кредитная линия предоставляется на срок с момента выдачи кредита по 2 июня 2015 года.

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

Компания 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 консолидированную 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 18 . События после отчетной даты

28 января 2013 года Компанией подписано кредитное соглашение 110100/1327 с ГК «Внешэкономбанк» на открытие кредитной линии с лимитом выдачи 2 040 000 тыс.рублей. Кредит предоставляется отдельными траншами с даты подписания соглашения до даты, наступающей через 16 месяцев с даты первого использования. 1 июля 2013 Компанией в рамках кредитного соглашения получено 13 248 тыс.руб. В соответствии с бизнес-планом Компании ежеквартальные поступления денежных средств по кредитному соглашению ожидаются в размере 340 000 тыс.руб.

20 июня 2013 года между ООО «Кургантехэнерго» (Продавец) и ОАО «Курганская генерирующая компания» (Покупатель) заключен предварительный договор купли-продажи обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Современные коммунальные системы» в количестве 70 000 штук по цене 1 000 руб. за штуку. Общая цена предварительного договора составила 70 000 тыс. руб.

Предметом договора являются обязательства сторон по заключению основного договора купли-продажи на условиях, аналогичных предварительному.

В соответствии с п.2.2 предварительного договора, Покупатель оплатил Продавцу 48 000 тыс.руб. Данная сумма является авансом и засчитывается в счет оплаты цены акций по основному договору.

Основной договор подлежит заключению в течение года с момента заключения предварительного договора.

В настоящий момент срок заключения основного договора не истек. Заключение основного договора купли-продажи увеличит долю участия ОАО «Курганская генерирующая компания» в ОАО «Современные коммунальные системы», осуществляющем аналогичные виды деятельности, с 45,45% до 69,92%.