

**ГРУППА «КАМЧАТСКЭНЕРГО»**

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

**31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 года .....	6
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2013 год .....	7
Консолидированный Отчет о движении капитала за 2013 год .....	8
Консолидированный Отчет о движении денежных средств за 2013 год .....	9

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

Примечание 1.	Группа «Камчатскэнерго» и ее деятельность .....	10
Примечание 2.	Краткое описание основных положений учетной политики .....	11
Примечание 3.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций .....	20
Примечание 4.	Операции со связанными сторонами .....	26
Примечание 5.	Основные средства .....	28
Примечание 6.	Нематериальные активы .....	31
Примечание 7.	Прочие внеоборотные активы .....	31
Примечание 8.	Денежные средства .....	31
Примечание 9.	Дебиторская задолженность и авансы выданные .....	32
Примечание 10.	Товарно-материальные запасы .....	33
Примечание 11.	Акционерный капитал .....	33
Примечание 12.	Налог на прибыль .....	34
Примечание 13.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства .....	35
Примечание 14.	Прочие долгосрочные обязательства .....	36
Примечание 15.	Обязательства по пенсионному обеспечению .....	36
Примечание 16.	Кредиторская задолженность и начисления .....	39
Примечание 17.	Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	39
Примечание 18.	Выручка .....	39
Примечание 19.	Государственные субсидии .....	39
Примечание 20.	Операционные расходы .....	40
Примечание 21.	Финансовые доходы/(расходы) .....	40
Примечание 22.	Прибыль на акцию .....	40
Примечание 23.	Условные обязательства .....	41
Примечание 24.	Управление финансовыми рисками .....	42
Примечание 25.	Управление капиталом .....	44
Примечание 26.	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	45
Примечание 27.	События после отчетной даты .....	45



**ЭНПИ<sup>®</sup> КОНСАЛТ**

КОНСАЛТИНГОВО-АУДИТОРСКАЯ ГРУППА

117630, Москва,  
Старокалужское шоссе, 65

Т/Ф.: +7 (495) 221-73-79

E-mail: npg@npg.ru

www.npg.ru

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-041-04-14**

### **Акционерам ОАО "Камчатскэнерго"**

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"
Государственный регистрационный номер	1024101024078
Место нахождения	Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, д.10

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование	Закрытое акционерное общество "ЭНПИ Консалт"
Государственный регистрационный номер	1027700283566
Место нахождения	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	10302000041

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Камчатскэнерго" и его дочерних организаций (Группа "Камчатскэнерго"), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.;
- консолидированного отчета о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за 2013 год;
- консолидированного отчета о движении капитала за 2013 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату.

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

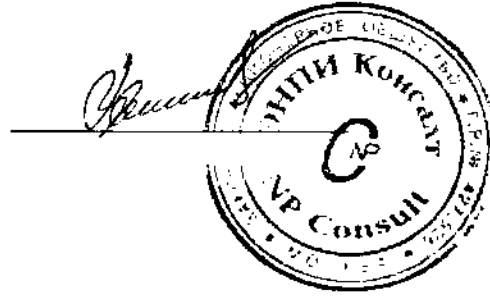
Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Камчатскэнерго" и его дочерних организаций (Группа "Камчатскэнерго") по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора  
Закрытого акционерного общества  
"ЭНПЭ Консалт"  
(квалификационный аттестат аудитора  
№ 02-000017, ОРИЗ 29502000461)



В.Ю. Скобареv

24 апреля 2014 г.

Группа «Камчатскэнерго»

Консолидированный Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)	1 января 2012 года (пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	5	978	1 339	307
Нематериальные активы	6	215	153	-
Прочие внеоборотные активы	7	22	42	33
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 215</b>	<b>1 534</b>	<b>340</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства	8	1 036	1 222	180
Предоплата по налогу на прибыль		8	16	26
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	2 850	3 578	3 495
Товарно-материальные запасы	10	1 570	1 634	1 644
Прочие оборотные активы		7	8	8
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>5 471</b>	<b>6 458</b>	<b>5 353</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>6 686</b>	<b>7 992</b>	<b>5 693</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	11	4 198	4 198	4 198
Непокрытый убыток и прочие резервы		(7 736)	(6 008)	(5 094)
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<b>(3 538)</b>	<b>(1 810)</b>	<b>(896)</b>
Неконтролирующая доля участия		(43)	-	-
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>(3 581)</b>	<b>(1 810)</b>	<b>(896)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства	13	4 319	2 030	2 291
Прочие долгосрочные обязательства	14	422	347	260
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4 741</b>	<b>2 377</b>	<b>2 551</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	13	935	2 604	1 577
Кредиторская задолженность и начисления	16	4 182	4 222	2 196
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	409	599	265
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 526</b>	<b>7 425</b>	<b>4 038</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10 267</b>	<b>9 802</b>	<b>6 589</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 686</b>	<b>7 992</b>	<b>5 693</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

21 апреля 2014 года

**Группа «Камчатскэнерго»**

**Консолидированный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2013 год**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
	Примечание		
Выручка	18	10 696	9 935
Государственные субсидии	19	3 761	3 602
Операционные расходы	20	(15 310)	(14 585)
(Убыток от начисления)/прибыль от восстановления экономического обесценения основных средств	5	(480)	<del>424</del>
<b>Убыток от операционной деятельности</b>		<b>(1 333)</b>	<b>(624)</b>
Финансовые доходы	21	53	34
Финансовые расходы	21	(517)	(378)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1 797)</b>	<b>(968)</b>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	12	(13)	10
<b>Убыток за период</b>		<b>(1 810)</b>	<b>(958)</b>
<b>Причитающийся:</b>			
Акционерам материнской компании		(1 767)	(958)
Неконтролирующей доле участия		(43)	-
Убыток на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	22	(0,042)	(0,023)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		41 839 274	41 839 274
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		169 075	169 075
<b>Прочий совокупный доход после налога на прибыль:</b>			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	15	39	44
<b>Итого статьи прочего совокупного дохода, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</b>		<b>39</b>	<b>44</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		<b>(1 771)</b>	<b>(914)</b>
<b>Причитающийся:</b>			
Акционерам материнской компании		(1 728)	(914)
Неконтролирующей доле участия		(43)	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

21 апреля 2014 года

**Группа «Камчатскэнерго»**  
**Консолидированный Отчет о движении капитала за 2013 год**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2012 года	4 203	(5)	-	(5 133)	(935)	-	(935)
Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	-	-	20	19	39	-	39
На 1 января 2012 года (пересчитано) (Примечание 3)	4 203	(5)	20	(5 114)	(896)	-	(896)
Убыток за период	-	-	-	(958)	(958)	-	(958)
Прочий совокупный доход:							
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	44	-	44	-	44
Итого прочий совокупный доход	-	-	44	-	44	-	44
Итого совокупный убыток за период	-	-	44	(958)	(914)	-	(914)
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	4 203	(5)	64	(6 072)	(1 810)	-	(1 810)
На 1 января 2013 года (пересчитано) (Примечание 3)	4 203	(5)	64	(6 072)	(1 810)	-	(1 810)
Убыток за период	-	-	-	(1 767)	(1 767)	(43)	(1 810)
Прочий совокупный доход:							
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	39	-	39	-	39
Итого прочий совокупный доход	-	-	39	-	39	-	39
Итого совокупный убыток за период	-	-	39	(1 767)	(1 728)	(43)	(1 771)
На 31 декабря 2013 года	4 203	(5)	103	(7 839)	(3 538)	(43)	(3 581)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Б.Е. Паршин

Л.В. Швалова

21 апреля 2014 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



## Группа «Камчатскэнерго»

## Консолидированный Отчет о движении денежных средств за 2013 год

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Убыток до налогообложения		(1 797)	(968)
Амортизация основных средств	5, 20	167	85
Убыток от начисления/(прибыль от восстановления) экономического обесценения основных средств	5	480	(424)
Прибыль от выбытия основных средств	20	(2)	(21)
Финансовые расходы, нетто	21	464	344
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	20	1 353	1 356
Прочие (доходы)/расходы		(8)	14
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств</b>		<b>657</b>	<b>386</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(644)	(1 434)
Уменьшение товарно-материальных запасов		73	11
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		52	2 124
(Уменьшение)/увеличение задолженности по прочим налогам		(186)	333
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		8	(28)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		23	-
Налог на прибыль (уплаченный)/полученный		(20)	10
<b>Итого (использование)/поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(37)</b>	<b>1 402</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(312)	(790)
Поступления от продажи основных средств		1	2
Проценты полученные		53	34
<b>Итого использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(258)</b>	<b>(754)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления заемных средств		7 551	3 475
Погашение заемных средств		(6 944)	(2 714)
Проценты уплаченные		(482)	(355)
Платежи по финансовому лизингу		(16)	(12)
<b>Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>109</b>	<b>394</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(186)</b>	<b>1 042</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	8	<b>1 222</b>	<b>180</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	8	<b>1 036</b>	<b>1 222</b>

Генеральный директор



Б.Е. Паршин

Главный бухгалтер

Л.В. Швалова

21 апреля 2014 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

## Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Примечание 1. Группа «Камчатскэнерго» и ее деятельность

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (далее – ОАО «Камчатскэнерго» или Общество) учреждено 09 апреля 1993 года в соответствии с Указами Президента Российской Федерации: от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества»; от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»; от 05 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»; от 16 ноября 1992 года № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий» в рамках приватизации электроэнергетического комплекса Российской Федерации.

Общество является правопреемником всех прав и обязанностей Государственного производственного объединения энергетики и электрификации «Камчатскэнерго».

Общество зарегистрировано Постановлением градоначальника г. Петропавловска-Камчатского. Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10.

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

В состав Группы «Камчатскэнерго» (далее – Группа) входят ОАО «Камчатскэнерго» и его дочерние компании. Основными видами деятельности Группы являются производство, передача и сбыт электрической и тепловой энергии на территории Камчатского края.

Информация о дочерних компаниях ОАО «Камчатскэнерго» представлена ниже:

	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	%	%
ОАО «Южные электрические сети Камчатки»	100,00	100,00
ОАО «Камчатскэнергоремонт»	100,00	100,00
ОАО «Камчатскэнергоремсервис»	100,00	100,00
ООО «Дом – 21 век»	51,00	51,00

Общество имеет следующие филиалы: филиал «Энергосбыт», филиал «Коммунальная энергетика» и филиал «Региональное диспетчерское управление», филиал «Камчатские ТЭЦ», филиал «Центральные электрические сети».

**Отношения с государством и действующее законодательство.** В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество компаний, контролируемых государством или лиц аффилированных с ними. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Группы (Примечание 4).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- тарифного регулирования оптовой и розничной торговли электроэнергией, тепловой энергией и мощностью;
- согласования инвестиционных программ компаний Группы, размеров и источников их финансирования, а также контроля их выполнения;
- действующего антимонопольного регулирования.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную службу по тарифам (далее – «ФСТ») и розничной реализации электрической и тепловой энергии через органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). Режимы работы генерирующего и электросетевого комплекса (кроме функционирующего в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах) управляет ОАО «Системный оператор Единой

## Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

энергетической системы» (далее – ОАО «СО ЕЭС») с целью поддержания эффективного функционирования рынка электроэнергии.

Тарифы на электроэнергию, отпускаемую энергокомпаниями Группы потребителям, утверждаются региональными регулирующими органами, исходя из предельных уровней тарифов, утвержденных ФСТ на период регулирования.

Тарифы на тепловую энергию, отпускаемую энергокомпаниями, для всех групп потребителей, утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

**Условия деятельности Группы.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 23).

Руководство провело оценку возможного обесценения основных средств Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 5).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Суммы резервов под дебиторскую задолженность определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применяемых стандартов бухгалтерского учета. Данный подход требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещает признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

### Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

**Принцип соответствия.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями. Финансовая отчетность подготовлена на основе модели учета по исторической стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

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

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных для целей представления отчетности в соответствии с МСФО.

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам (Примечание 24).

**Функциональная валюта и валюта представления.** Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность.

**Консолидированная финансовая отчетность.** Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность дочерних предприятий. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное

влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

**Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия.** Группа учитывает операции с долями участия, не обеспечивающими контроль, как операции с владельцами капитала Группы. При приобретениях неконтролирующей доли участия, разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия также отражается в составе капитала.

**Основные подходы к оценке финансовых инструментов.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- к Уровню 3 относятся оценки, не являющиеся основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Ниже представлено описание категорий финансовых активов имеющих у Группы.

*Займы и дебиторская задолженность.* Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в обозримом будущем.

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: (а) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории «Прочие» и отражаются по амортизированной стоимости.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно

оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации; (г) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Основные средства.** Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные и прочие аналогичные накладные расходы.

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

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

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Срок полезного использования основных средств используется в строгом соответствии с учетной политикой Компании.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

Типы основных средств	Средние сроки полезного использования
Здания	25-80
Сооружения	10-100
Машины и оборудование	5-40
Прочие	3-30

**Обесценение основных средств.** Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, или если необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость (Примечание 5). Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

**Товарно-материальные запасы.** Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Стоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы списывается методом средневзвешенной стоимости.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

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



## Группа «Камчатскэнерго»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности в консолидированном Отчете о движении денежных средств.

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

**Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию.** В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Вознаграждения работникам».

**Пенсионные планы с установленными выплатами.** Группа использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. План с установленными выплатами определяет суммы 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.

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

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

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли, в составе

переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках.

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

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по данным типам выплат признаются в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли. В остальном учет данных обязательств аналогичен учету обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами.

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

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

*Операционная аренда.* Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней, в основном, не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

*Признание выручки от продаж.* Выручка от продаж отражается по факту поставки электрической и тепловой энергии, предоставления доступа к мощности, по мере оказания прочих услуг, завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров. Выручка от операционной деятельности отражается без налога на добавленную стоимость.

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

*Прибыль на акцию.* Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на обыкновенную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

*Акционерный капитал.* Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

**Собственные выкупленные акции.** В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала акционеров Компании.

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

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

**Концессионные соглашения.** Группа имеет ряд концессионных соглашений с государственными органами Камчатского края. Активы, связанные с данными соглашениями, отражаются в составе нематериальных активов на дату начала концессионных отношений по текущей стоимости минимальных концессионных платежей. Соответствующие концессионные обязательства включаются в состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств. Активы, приобретенные на условиях концессионного соглашения, амортизируются в течение всего срока концессии.

**Отчетность по сегментам.** Группа осуществляет свою деятельность в одном географическом регионе и в одной отрасли, а именно занимается производством и распределением электрической и тепловой энергии на территории Камчатского края. Производство и распределение электрической и тепловой энергии являются связанными видами деятельности, для которых характерны одинаковые риски и доходность, что позволяет отразить их в качестве единого сегмента.

**Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

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

**Убыток от обесценения нефинансовых активов.** На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

Эффект данных ключевых бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 5.

**Признание отложенных налоговых активов.** На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление

существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения.

Руководство оценило вероятность погашения отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как низкую, так как по оценкам руководства существует низкая вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 12).

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

### Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными с 1 января 2013 года, представлены ниже:

**МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не применим к деятельности Группы.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, зависимых обществах, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и зависимых обществах, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по

раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости используется цена в пределах спреда по спросу и предложению, которую руководство считает равной последней цене операции на отчетную дату. До 1 января 2013 года котировочной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых активов, была текущая цена спроса, а для финансовых обязательств – текущая цена предложения. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на оценку активов и обязательств в составе консолидированной финансовой отчетности Группы, однако привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Описание иерархии источников справедливой стоимости представлено в Примечании 2.

**МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние общества, совместные предприятия или зависимые общества при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы.

**МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методом в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к зависимым обществам. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (пересмотренный). С 1 января 2013 года Группа применила изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» ретроспективно в соответствии с переходными положениями стандарта. Пересмотренный МСФО (IAS) 19 существенным образом изменил порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также значительно изменил требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Наиболее существенное влияние на показатели данной консолидированной финансовой отчетности Группы в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

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

В таблице ниже представлены изменения сопоставимых показателей в данной консолидированной финансовой отчетности Группы в результате вышеуказанных корректировок на 1 января 2012 года и на 31 декабря 2012 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.:

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	1 января 2012 года (пересчитано)
Непокрытый убыток и прочие резервы	(5 133)	39	(5 094)
<b>Итого влияние на капитал</b>	-	<b>39</b>	-
Прочие долгосрочные обязательства	299	(39)	260
<b>Итого влияние на обязательства</b>	-	<b>(39)</b>	-

	31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Непокрытый убыток и прочие резервы	(6 114)	106	(6 008)
<b>Итого влияние на капитал</b>	-	<b>106</b>	-
Прочие долгосрочные обязательства	453	(106)	347
<b>Итого влияние на обязательства</b>	-	<b>(106)</b>	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Операционные расходы	(14 595)	10	(14 585)
<b>Убыток от операционной деятельности</b>	<b>(634)</b>	<b>10</b>	<b>(624)</b>
Финансовые расходы	(380)	2	(378)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(980)</b>	<b>12</b>	<b>(968)</b>
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(1)	11	10
<b>Убыток за период</b>	<b>(981)</b>	<b>23</b>	<b>(958)</b>
Переоценка пенсионных обязательств	-	44	44
<b>Итого совокупный убыток за период</b>	<b>(981)</b>	<b>67</b>	<b>(914)</b>
Убыток на обыкновенную и привилегированную акцию, причитающийся акционеру материнской компании – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	(0,023)	0,000001	(0,023)

В результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» величина обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилась на 106 миллионов рублей, что в основном было связано с признанием в 2012 году актуарных прибылей в сумме 55 миллионов рублей.

Сумма переоценки пенсионных обязательств за вычетом налога на прибыль, отраженная в 2012 году, составила 44 миллионов рублей (переоценка пенсионных обязательств в сумме 55 миллионов рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 11 миллионов рублей). Сумма переоценки пенсионных обязательств, признанная в составе прочего совокупного дохода за 2012 год, включает в себя актуарную прибыль в результате корректировок на основе опыта в сумме 49 миллионов рублей и изменения актуарных предположений в сумме 6 миллионов рублей.

Эффект от изменений в учетной политике в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 на консолидированный Отчет о движении денежных средств незначителен.

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

**Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности** (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (а) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы Группа не прекращала их применение, и (б) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также когда имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12** (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения:** Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

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

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (а) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (б) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевого инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

**Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32** (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия»** (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (а) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (б) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (в) оценивает и



определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние общества по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данное изменение не окажет воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Обязательные платежи»** (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»** (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

**Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для разъяснения определения термина «условия перехода прав» и введения отдельных определений для понятий «условие достижения определенных результатов деятельности» и «условие предоставления услуг». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления права приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на

основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации о профессиональных суждениях руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия при отражении сегментных активов в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете-фактуре, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года** (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что, если новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка разъясняет, что «исключение, касающееся портфеля» в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключющими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи в отраслях с регулируемыми тарифами»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года). Стандарт распространяется только на предприятия, составляющие отчетность по МСФО впервые.

#### **Примечание 4. Операции со связанными сторонами**

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

**Предприятия, контролируемые государством**

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, а также по состоянию на 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпромбанк» и т.д. (Примечания 8, 13). Операции осуществляются на рыночных условиях.

В ходе обычной деятельности компании Группы осуществляют сделки с компаниями, контролируемые государством. Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются ФСТ и Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края. Продажи Группы предприятиям, контролируемым государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили около 46 процентов от общей реализации (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: около 49 процентов). Расходы Группы на покупку у предприятий, контролируемых государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили около 43 процентов от общей суммы расходов на покупку за указанный период (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: около 34 процентов).

Группа арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти. Информация о будущих платежах по данным договорам раскрыта в Примечании 5.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение членам Правления Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Компании выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 80 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года - 73 миллиона рублей).

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые Группой «РАО Энергетические системы Востока» (материнская компания) и Группой РусГидро.

Состояние расчетов с Группой «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлено ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	102	193
Долгосрочные заемные средства полученные	-	37
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств полученных	538	-

Доходы и расходы с Группой «РАО Энергетические системы Востока»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прочая выручка	14	2
Расходы	(661)	(85)

Состояние расчетов с Группой «РусГидро» по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлено ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	30
Торговая и прочая кредиторская задолженность	202	83

Доходы и расходы с Группой «РусГидро»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прочая выручка	3	3
Расходы	(787)	(739)

**Примечание 5. Основные средства**

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	311	199	1075	133	126	1 844
Поступления	-	11	43	241	22	317
Передача	5	44	102	(151)	-	-
Выбытия и списания	-	-	(5)	(28)	(3)	(36)
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	316	254	1 215	195	145	2 125
<b>Накопленный износ (в т. ч. обесценение)</b>						
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	(46)	(51)	(369)	(2)	(37)	(505)
Начисление убытка от обесценения	(59)	(72)	(277)	(56)	(16)	(480)
Амортизация	(12)	(8)	(117)	-	(28)	(165)
Выбытия и списания	-	-	2	-	1	3
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	(117)	(131)	(761)	(58)	(80)	(1 147)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	199	123	454	137	65	978
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	265	148	706	131	89	1 339

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	237	47	562	208	99	1 153
Поступления	2	11	36	634	28	711
Передача	83	141	479	(704)	1	-
Выбытия и списания	(11)	-	(2)	(5)	(2)	(20)
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	311	199	1 075	133	126	1 844
<b>Накопленный износ (в т. ч. обесценение)</b>						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	(106)	(47)	(497)	(188)	(8)	(846)
Начисление убытка от обесценения	-	(20)	(17)	-	(3)	(40)
Восстановление убытка от обесценения	78	59	271	54	2	464
Амортизация	(3)	(1)	(53)	-	(28)	(85)
Передача	(15)	(42)	(74)	131	-	-
Выбытия и списания	-	-	1	1	-	2
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	(46)	(51)	(369)	(2)	(37)	(505)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	265	148	706	131	89	1 339
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	131	-	65	20	91	307

На 31 декабря 2013 года в остаточную стоимость основных средств включена стоимость офисных зданий, принадлежащих Группе, в сумме 107 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 112 миллионов рублей).

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма таких авансов составила 46 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 27 миллионов рублей).

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

Стоимость объектов, эксплуатируемых в рамках договоров финансовой аренды и включенных в состав основных средств, составила на 31 декабря 2013 года 17 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 10 миллионов рублей). По договорам финансовой аренды компании Группы арендуют в основном основные средства, относящиеся к группе «Машины и оборудование».

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2013 года существенно не отличается от справедливой стоимости на конец отчетного периода. Определение величины справедливой стоимости основных средств производится руководством Группы в следующем порядке.

Основные средства Группы преимущественно представлены специализированным имуществом: основными активами Группы являются уникальные тепловое и силовое оборудование, изготовленное по специальным техническим требованиям для каждой станции, которые редко продаются на рынке.

Стоимость специализированного имущества определяется руководством Группы на регулярной основе в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов.

Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки. Физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режима эксплуатации и т.д.

Для целей определения экономического износа специализированных активов руководством Группы определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В частности эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат, ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), и так далее. Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость ЕГДС находится путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В качестве отдельных ЕГДС руководством Группы рассматриваются дочерние компании и их филиалы, сгруппированные по региональному принципу установления тарифов.

В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, то делается вывод об отсутствии экономического износа. В противном случае экономическое обесценение определяется как разность между возмещаемой стоимостью и затратами замещения за вычетом физического и функционального износа.

При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года использовались следующие ключевые допущения:

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

**31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ключевые допущения для целей теста на обесценение		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2013 год и показатели бизнес-планов на 2014-2019 годы	Фактические результаты деятельности за 2012 год и показатели бизнес-планов на 2013-2018 годы	
Период прогнозирования денежных потоков	25 лет (2014-2039)	26 лет (2013-2039)	
Прогнозный темп роста	Темп роста равен темпу роста операционных расходов		
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса, а также прогнозных данных, подготовленных независимой компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»		
Прогноз тарифов на электроэнергию, мощность и теплотенергию	На основе действующей методики тарифообразования компании (метод индексации или «затраты +»), с учетом ограничений, установленных МЭР		
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе запланированной руководством величины прогнозных капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию		
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14%	14%	

**Обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года**

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате в течение 2013 года Группа признала обесценение в сумме 480 миллиона рублей (из них ОАО «Камчатскэнерго» - 408 миллионов рублей, ОАО «Южные электрические сети Камчатки» - 72 миллиона рублей).

В таблице ниже содержится анализ чувствительности остаточной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования, объемов выработки и уровня тарифов на электричество и мощность, которые применяются на 31 декабря 2013 года в качестве допущений для обесценения активов, при сохранении всех прочих переменных постоянными.

**Изменение прогнозируемого показателя**

	Средневзвешенная стоимость капитала		Объем выработки		Тарифы на электричество и мощность	
Возможное изменение	-0,5%	+0,5%	-1%	+1%	-2%	+2%
Влияние на увеличение (уменьшение) остаточной стоимости основных средств	109	(102)	(2)	2	-	-

**Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года**

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию и наличие признаков возможного снижения стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2012 и оценила необходимость расчета возмещаемой суммы активов. В целях расчета возмещаемой суммы была определена стоимость от использования основных средств и незавершенного строительства на основе оценки будущих потоков денежных средств. В качестве отдельных единиц, генерирующих денежные средства, были приняты ОАО «Камчатскэнерго» и ОАО «Южные электрические сети Камчатки».

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

В существующих экономических условиях единиц, генерирующих денежные средства, балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года по ОАО «Камчатскэнерго»

**Группа «Камчатскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

оказалась выше возмещаемой суммы, по ОАО «Южные электрические сети Камчатки» ниже возмещаемой стоимости). В результате по состоянию на 31 декабря 2012 года в консолидированном Отчете о совокупном доходе был восстановлен убыток от обесценения, начисленный ранее, в сумме 464 миллионов рублей и признано обесценение в сумме 40 миллионов рублей.

**Основные средства в залоге**

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года (Примечание 13).

**Операционная аренда**

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

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Менее одного года	297	323
От одного года до пяти лет	204	1 243
Свыше пяти лет	558	369
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>1 059</b>	<b>1 935</b>

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

**Примечание 6. Нематериальные активы**

В течение 2012 года Группа заключила несколько концессионных соглашений с государственными органами Камчатского края. В результате заключения данных соглашений были признаны нематериальные активы в размере 153 миллионов рублей (в том числе накопленная амортизация 8 миллионов рублей). По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма нематериальных активов составила 215 миллионов рублей (в том числе накопленная амортизация 20 миллионов рублей).

**Примечание 7. Прочие внеоборотные активы**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Программное обеспечение	1	15
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовые активы	-	10
Прочие внеоборотные активы	21	17
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>22</b>	<b>42</b>

**Примечание 8. Денежные средства**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Денежные средства на банковских счетах	1 034	1 221
Денежные средства в кассе	2	1
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 036</b>	<b>1 222</b>

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	800	-
ОАО АКБ «Росбанк»	BBB+	Fitch Ratings	91	103
ОАО «Сбербанк России»	Baa1	Moody's	48	372
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	Baa1	Moody's	32	600
ОАО «Камчаткомагропромбанк»	-	-	30	19
ЗАО «Муниципальный Камчатпрофитбанк»	-	-	23	58
Прочие	-	-	10	71
<b>Итого денежные средства на банковских счетах</b>			<b>1 034</b>	<b>1 221</b>

**Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b> (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 3 351 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2 209 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	2 459	3 256
<b>Прочая дебиторская задолженность</b> (за вычетом резерва под обесценение в размере 263 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 263 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	89	123
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>2 548</b>	<b>3 379</b>
<b>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам</b> (за вычетом резерва под обесценение в размере 2 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	178	25
<b>НДС к возмещению</b>	101	119
<b>Авансовые платежи по прочим налогам</b>	23	55
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>2 850</b>	<b>3 578</b>

Большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это дебиторская задолженность промышленных потребителей, бюджетных организаций, населения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств (Примечание 2). Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат ее собираемость, и что чистая сумма дебиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

	2013 год	2012 год
По состоянию на 1 января	2 472	1 262
Начислено за год	2 067	1 371
Восстановление резерва под обесценение	(714)	(15)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(211)	(146)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>3 614</b>	<b>2 472</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в размере 1 527 миллионов рублей (на 31 декабря 2012: 1 849 миллионов рублей) была просрочена, но не обесценена. Эта задолженность включает задолженности ряда компаний, не являющихся связанными сторонами Группы, у которых за предшествующий период не было случаев невыполнения обязательств.



**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

**31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года
Непросроченная	1 073	(52)	1 561	(31)
Просроченная менее 3 месяцев	475	(53)	895	(94)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	1 559	(708)	1 327	(586)
Просроченная более 1 года	3 056	(2 802)	2 068	(1 761)
<b>Итого</b>	<b>6 163</b>	<b>(3 615)</b>	<b>5 851</b>	<b>(2 472)</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

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

**Примечание 10. Товарно-материальные запасы**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо	1 354	1 358
Сырье и материалы	190	232
Прочие материалы	28	46
<b>Итого товарно-материальные запасы до обесценения</b>	<b>1 572</b>	<b>1 636</b>
Обесценение товарно-материальных запасов	(2)	(2)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1 570</b>	<b>1 634</b>

Товарно-материальные запасы не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года (Примечание 13).

**Примечание 11. Акционерный капитал**

	Количество акций, штук	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	41 851 554 774	41 851 554 774
Собственные выкупленные обыкновенные акции	(12 280 565)	(12 280 565)
<b>Итого обыкновенные акции</b>	<b>41 839 274 209</b>	<b>41 839 274 209</b>
Привилегированные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	183 062 052	183 062 052
Собственные выкупленные привилегированные акции	(13 987 324)	(13 987 324)
<b>Итого привилегированные акции</b>	<b>169 074 728</b>	<b>169 074 728</b>

	Акционерный капитал	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обыкновенные акции	4 185	4 185
Собственные выкупленные обыкновенные акции	(2)	(2)
Привилегированные акции	18	18
Собственные выкупленные привилегированные акции	(3)	(3)
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>4 198</b>	<b>4 198</b>

**Обыкновенные и привилегированные акции.** Владелец обыкновенных акций имеет право участвовать в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его повестки (одна акция – один голос), а также получать дивиденды, объявленные Обществом.

Владелец привилегированных акций имеет право получать ежегодные дивиденды, составляющие 10 процентов от чистой прибыли Общества по данным его бухгалтерской отчетности по РСБУ, или участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его повестки, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций

**Группа «Камчатскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

**Дивиденды.** Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма убытка текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2013 год, составленной в соответствии с РСБУ, составила 1 652 миллиона рублей (за 2012 год: 461 миллион рублей), а остаток непокрытого убытка на конец отчетного года, включая показатель убытка текущего года, рассчитанный в соответствии с РСБУ, составил 1 910 миллионов рублей (на конец 2012 года: 256 миллионов рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Компания и дочерние общества не объявляли и не выплачивали дивиденды ни держателям привилегированных акций, ни держателям обыкновенных акций.

**Собственные выкупленные акции.** В течение 2011 года Группа произвела выкуп собственных обыкновенных акций в количестве 12 280 565 штук и собственных привилегированных акций в количестве 13 987 324 штук по цене, превышающей их номинальную стоимость. Выплаченное возмещение в размере 2 миллионов рублей при приобретении собственных обыкновенных акций и 3 миллионов рублей при приобретении собственных привилегированных акций отражено в настоящей отчетности как вычет из капитала.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года количество собственных выкупленных акций составляло 12 280 565 обыкновенных акций и 13 987 324 привилегированные акции или 0,065% от общего числа выпущенных и размещенных акций.

Собственные выкупленные обыкновенные и привилегированные акции обладают такими же правами, что и прочие обыкновенные и привилегированные акции. Права голоса по собственным выкупленным обыкновенным и привилегированным акциям Общества, находящимся у его дочерних обществ, контролируются руководством Группы.

**Примечание 12. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	(23)	(1)
Отложенный налог на прибыль	10	11
<b>Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(13)</b>	<b>10</b>

В 2013 и 2012 году для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1 797)</b>	<b>(968)</b>
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль (20%)	359	194
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(30)	(26)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(404)	(158)
Прочее	62	-
<b>Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(13)</b>	<b>10</b>

Общая сумма непризнанных налоговых активов увеличилась с 1 548 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года до 1 952 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Отложенные налоговые активы, не признанные в году, закончившемся 31 декабря 2013 года, в основном относятся к убытку от обесценения объектов основных средств, незавершенного

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

**31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

строительства, отраженному за предыдущие и за текущий периоды. Отложенные налоговые активы не признавались, поскольку вероятность их возмещения не была оценена как высокая.

**Примечание 13. Долгосрчные и краткосрочные заемные средства**

*Долгосрчные заемные средства*

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «Сбербанк России»	8,63%	2018	3 975	1 940
ОАО «РАО Энергетические системы Востока»	9,00-9,50%	2014	538	330
ОАО «Газпромбанк»	8,63%	2015	335	-
ОАО АКБ «Росбанк»	7,15-8,94%	2013	-	781
ОАО «Банк Москвы»	9,80-9,86%	2013	-	640
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	11,70%	2013	-	274
ОАО «НОМОС-Банк»	11,89%	2013	-	240
ОАО «Камчаткомагропромбанк»	8,00%	2013	-	35
Обязательства по финансовой аренде	9,00-11,99%	-	22	10
<b>Итого</b>			<b>4 870</b>	<b>4 250</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрчных кредитов и займов	9,00-9,50%	-	(538)	(2 213)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	9,00-11,99%	-	(13)	(7)
<b>Итого долгосрчные заемные средства</b>			<b>4 319</b>	<b>2 030</b>

*Краткосрочные заемные средства*

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО АКБ «Росбанк»	8,30-9,00%	304	50
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	10,50%	77	162
ОАО «Сбербанк России»	8,65%	-	170
Прочие	-	3	2
<b>Итого</b>		<b>384</b>	<b>384</b>
Краткосрочная часть долгосрчных кредитов и займов	9,00%	538	2 213
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	9,00-11,99%	13	7
<b>Итого краткосрчные заемные средства и краткосрочная часть долгосрчных заемных средств</b>		<b>935</b>	<b>2 604</b>

Валюта всех долгосрчных и краткосрчных заемных средств – российский рубль.

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года некоторые кредитные соглашения группы содержат условия, в соответствии с которыми, группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Группа выполнила требования по соответствию определенным ключевым индикаторам деятельности по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрчных и краткосрчных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2).

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

	К уплате в течение 1 года	К уплате в период от 1 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	13	11	24
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	-	(2)	(2)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>22</b>
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	7	5	13
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	-	(2)	(3)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>

**Примечание 14. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 15)	199	217
Обязательства, связанные с концессионными соглашениями	200	130
Прочие долгосрочные обязательства	23	-
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>422</b>	<b>347</b>

**Примечание 15. Обязательства по пенсионному обеспечению**

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

Суммы, признанные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Справедливая стоимость активов плана	(29)	(26)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	228	243
<b>Чистые обязательства</b>	<b>199</b>	<b>217</b>

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>На 1 января 2013 года</b>	<b>243</b>	<b>(26)</b>	<b>217</b>
Стоимость услуг текущего периода	18	-	18
Расходы/(доходы) по процентам	17	(2)	15
Стоимость услуг прошлых периодов	10	-	10
<b>Итого отнесено на прибыли и убытки за 2013 год</b>	<b>45</b>	<b>(2)</b>	<b>43</b>
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли - изменения в демографических предположениях	(21)	-	(21)
Актuarные прибыли - изменения в финансовых предположениях	(35)	-	(35)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	6	1	7
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2013 год (без учета налога на прибыль)</b>	<b>(50)</b>	<b>1</b>	<b>(49)</b>
Взносы	-	(12)	(12)
Выплаты пособий	(10)	10	-
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>228</b>	<b>(29)</b>	<b>199</b>

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>282</b>	<b>(22)</b>	<b>260</b>
Стоимость услуг текущего периода	16	-	16
Расходы/(доходы) по процентам	23	(1)	22
Стоимость услуг прошлых периодов	(11)	-	(11)
<b>Итого отнесено на прибыли и убытки за 2012 год</b>	<b>28</b>	<b>(1)</b>	<b>27</b>
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли - изменения в финансовых и демографических предположениях	(6)	-	(6)
Актuarные (прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	(53)	4	(49)
<b>Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2012 год (без учета налога на прибыль)</b>	<b>(59)</b>	<b>4</b>	<b>(55)</b>
Взносы	-	(15)	(15)
Выплаты пособий	(8)	8	-
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>243</b>	<b>(26)</b>	<b>217</b>

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

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

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

**31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн. руб.	Эффект на обязательство, %
Ставка дисконтирования	+1%	(21)	-9%
	-1%	25	+11%
Инфляция	+1%	13	+6%
	-1%	(11)	-5%
Ставка роста зарплат	+1%	12	+5%
	-1%	(11)	-5%
Нормы увольнений	+3%	(35)	-15%
	-3%	53	+23%
Вероятности смертности	+10%	(3)	-1%
	-10%	3	+1%

Группа предполагает произвести отчисления в размере 8 миллионов рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 11 лет.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Расходы по планам с установленными взносами.** Расходы по вознаграждению работников за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включают в себя выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 773 миллионов рублей и в негосударственный пенсионный фонд 17 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: соответственно 695 миллионов рублей и 17 миллионов рублей).

**Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 512	2 492
Прочая кредиторская задолженность	796	928
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности</b>	<b>3 308</b>	<b>3 420</b>
Задолженность перед персоналом	615	479
Авансы полученные	259	323
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>4 182</b>	<b>4 222</b>

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

**Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС	177	98
Страховые взносы	139	164
Налог на имущество	6	4
Прочие налоги	87	333
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>409</b>	<b>599</b>

**Примечание 18. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализация теплотенергии	5 663	5 686
Реализация электроэнергии	4 168	3 921
Прочая выручка	865	328
<b>Итого выручка от операционной деятельности</b>	<b>10 696</b>	<b>9 935</b>

Прочая выручка за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года в основном включает в себя выручку от транспортировки электроэнергии и тепловой энергии, от выполнения ремонтных работ и от технологического присоединения к сети.

**Примечание 19. Государственные субсидии**

В соответствии с федеральным законом от 30.11.2011 №371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», законами о бюджетах субъектов Российской Федерации Дальневосточного федерального округа на 2013 год, ряду компаний Группы были выделены субсидии: на ликвидацию межтерриториального перекрёстного субсидирования в тарифах на электрическую энергию, на компенсацию разницы между утверждёнными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, на компенсацию убытков по топливу. В течение 2013 года, субсидии из бюджетов всех уровней для компаний Группы в Камчатском крае составили 3 761 миллион рублей (в течение 2012 года: 3 602 миллиона рублей).

**Группа «Камчатскэнерго»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 20. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на топливо	5 402	5 925
Вознаграждения работникам (в том числе налоги, расходы по пенсионному обеспечению)	4 861	4 309
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности, нетто	1 353	1 356
Покупная электроэнергия и мощность	1 054	933
Прочие материалы	491	472
Услуги сторонних организаций, включая:	-	-
Услуги субподрядчиков	518	36
Ремонт и техническое обслуживание	289	213
Расходы на аренду	272	314
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	89	80
Расходы на охрану	81	72
Агентские расходы	71	41
Транспортные расходы	68	71
Расходы на страхование	16	14
Прочие услуги сторонних организаций	276	314
Расходы на водопользование	235	213
Амортизация основных средств	165	85
Доход от выбытия основных средств, нетто	(2)	(21)
Прочие расходы	71	158
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>15 310</b>	<b>14 585</b>

**Примечание 21. Финансовые доходы/(расходы)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы	53	34
<b>Финансовые доходы</b>	<b>53</b>	<b>34</b>
Процентные расходы	(479)	(356)
Расходы по финансовой аренде	(3)	(2)
Прочие финансовые расходы	(35)	(20)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(517)</b>	<b>(378)</b>

**Примечание 22. Прибыль на акцию**

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

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



Убыток на акцию по операционной деятельности рассчитываются следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тысяч штук	41 839 274	41 839 274
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тысяч штук	169 075	169 075
Чистый убыток, причитающаяся акционерам Компании, в тысячах рублей	(1 809 976)	(957 696)
Убыток на обыкновенную и привилегированную акцию по операционной деятельности, относящаяся к акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	(0,045)	(0,023)

### Примечание 23. Условные обязательства

**Экономическая среда.** Хозяйственная деятельность и получаемая предприятиями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

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

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

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

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

**Охрана окружающей среды.** Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

**Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов.** Группа должна выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Группы, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности (Примечание 13).

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

**Обязательства по капитальному строительству.** В соответствии с отдельными утвержденными инвестиционными программами компаний Группы объем финансирования в реконструкцию существующих и строительство мощностей составит 3 281 миллион рублей в течение 2014-2016 гг. (2 244 миллиона рублей – в течение 2013-2015 гг.).

Обязательства по капитальным затратам Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года следующие: 2014 год – 1 056 миллионов рублей, 2015 год – 1 096 миллионов рублей, 2016 год – 1 129 миллионов рублей.

Предстоящие капитальные затраты в основном связаны с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей.

Правительство РФ осуществляет контроль за выполнением инвестиционной программы на регулярной основе. Финансирование инвестиционной программы планируется руководством Группы как за счет собственных, так и заемных средств.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа раскрывает обязательства по капитальным затратам на основе данных инвестиционной программы, так как эти данные представляют более надежную и актуальную информацию по обязательствам Группы по приобретению и строительству основных средств.

#### **Примечание 24. Управление финансовыми рисками**

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

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

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

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

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

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

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности в Примечании 9.

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

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

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

Сводные данные о размещенных денежных средствах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 8.

**Рыночные риски.** Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски Группы являются результатом открытых позиций в процентных активах и обязательствах, которые подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые отслеживаются на регулярной основе. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года оборотные активы Группы меньше, чем краткосрочные обязательства на 55 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: оборотные активы Группы меньше, чем краткосрочные обязательства на 967 миллионов рублей).

**Группа «Камчатскэнерго»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

**31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- Тарифы на электричество и тепло устанавливаются в соответствии с Основами ценообразования в электроэнергетике и теплоснабжении, что позволяет покрывать основные затраты предприятий Группы;
- Группа получает существенную поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 19);
- Группа рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности;
- Существенной частью текущих обязательств является предоплата за будущие услуги и снабжение электроэнергией, что также гарантирует спрос на продукцию Группы.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2013 года. Суммами, раскрытыми в таблице, являются контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму лизинговых обязательств (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в консолидированном Отчете о финансовом положении, так как он основывается на дисконтированных денежных потоках.

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	Итого
<b>Обязательства</b>			
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	1 278	5 609	6 887
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	2 512	±	2 512
Обязательства по финансовой аренде	13	9	22
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>3 695</b>	<b>5 618</b>	<b>9 313</b>

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	Итого
<b>Обязательства</b>			
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	2 803	2 232	5 035
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 16)	2 492	–	2 492
Обязательства по финансовой аренде	7	3	10
<b>Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам</b>	<b>5 302</b>	<b>2 235</b>	<b>7 537</b>

**Примечание 25. Управление капиталом**

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации.

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

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

- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма капитала в управлении Группы составила за счет накопленного убытка отрицательную величину 3 581 миллион рублей (на 31 декабря 2012 года: 1 810 миллионов рублей).

#### **Примечание 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

##### ***а) Многократные оценки справедливой стоимости***

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

##### ***б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости***

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой приблизительно соответствует их учетной стоимости. Справедливая стоимость выпущенных российских и еврооблигаций определяется на основе рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей). Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

#### **Примечание 27. События после отчетной даты**

В январе-марте 2014 года Группа получила кредиты от ОАО «Газпромбанк» в сумме 370 миллионов рублей с процентной ставкой 8,65% и сроком погашения не позднее 29 января 2016 года и в сумме 250 миллионов с процентной ставкой 8,35% и сроком погашения не позднее 30 января 2015 года. Также был получен кредит от ОАО «Камчаткомагпромпромбанк» на сумму 160 миллионов рублей (процентная ставка 8,15%, дата погашения не позднее 21 января 2015 года).