



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

Независимый член Baker Tilly International

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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

ООО «ИНТЕР РАО ФИНАНС»



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
5. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	14
6. БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ.....	16
7. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО ВПЕРВЫЕ	16
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
10. ЗАПАСЫ	18
11. ТОРГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	18
12. ДЕПОЗИТЫ.....	18
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	19
16. ВЫРУЧКА	20
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ	20
18. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ТОРГОВЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	20
19. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	20
20. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ПРОЧИХ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ	21
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	22
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	25
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	25
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ИНТЕР РАО Финанс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «ИНТЕР РАО Финанс», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, а также существенные положения учетной политики и прочую поясняющую информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «ИНТЕР РАО Финанс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, требуется для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас действовать в соответствии с нормами профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования основания для нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ООО «ИНТЕР РАО Финанс» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

О.П. Косинцева

Директор Департамента аудита

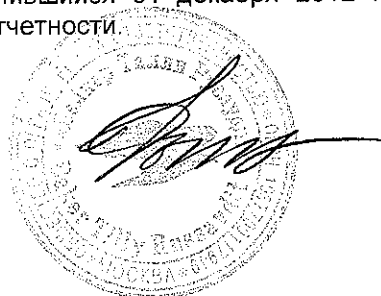
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Доверенность №29-10/13-7 от 09.01.2013

ОРН 20502003497

9 сентября 2013 года

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



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	8	1 440	986	1 278
Отложенные налоговые активы	21	278	197	322
		1 718	1 183	1 600
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9	30 261	22 109	6 454
Запасы	10	520	547	569
Торговые ценные бумаги	11	-	10 429	19 187
Депозиты	12	-	-	9 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	10 132	4 586	3 131
Аванс по налогу на прибыль		-	-	203
		40 913	37 671	38 644
Итого активы		42 631	38 854	40 244
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	15	10 000	10 000	10 000
Резервный капитал	15	635	635	268
Нераспределенная прибыль		19 145	17 235	20 281
		29 780	27 870	30 549
Доля неконтролирующих участников		15	13	8
		29 795	27 883	30 557
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	11 535	10 511	9 687
Задолженность по налогу на прибыль		1 301	460	-
		12 836	10 971	9 687
Итого капитал и обязательства		42 631	38 854	40 244

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 26, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Иванчикова С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2012 год	2011 год
Выручка	16	36 769	37 403
Себестоимость	17	(26 397)	(25 397)
Чистый результат от операций с торговыми ценными бумагами	18	(981)	(6 647)
Валовая прибыль		9 391	5 359
Административные расходы	19	(6 885)	(7 373)
Чистый результат от прочих операционных доходов и расходов	20	(3)	14
Операционная прибыль/(убыток)		2 503	(2 000)
Проценты к получению		1 015	835
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3 518	(1 165)
Налог на прибыль	21	(1 606)	(1 509)
Прибыль/(убыток) за период		1 912	(2 674)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период		1 912	(2 674)
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		1 910	(2 679)
Неконтролирующим участникам		2	5
Совокупная прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		1 910	(2 679)
Неконтролирующим участникам		2	5
		1 912	(2 674)

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 26, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Иванчикова С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2012 год	2011 год
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств за оказанные услуги	42 773	43 832
Поступления денежных средств за проданные торговые ценные бумаги	9 448	2 110
Денежные платежи поставщикам	(3 227)	(5 652)
Денежные платежи сотрудникам	(19 811)	(18 792)
Налоги уплаченные, кроме налога на прибыль	(14 202)	(14 988)
Уплаченный налог на прибыль	(847)	(722)
Прочие платежи	(6 174)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	7 960	5 788
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Погашение краткосрочных займов выданных	-	9 100
Приобретение основных средств	(828)	-
Проценты, полученные по депозитам	1 020	767
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	192	9 867
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение денежных средств	8 152	15 655
Денежные средства на начало года	22 109	6 454
Денежные средства на конец года	30 261	22 109

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 26, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Иваничкина С.В., Генеральный директор

Головина Ю.С., Главный бухгалтер

9 сентября 2013 года



ООО «ИНТЕР РАО Финанс»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Приходится на собственников материнской компании				Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал		
Остаток на 1 января 2011 года	10 000	268	20 281	30 549	8	30 557
Отчисления в резервный капитал	-	367	(367)	-	-	-
Прибыль/(убыток) за период	-	-	(2 679)	(2 679)	5	(2 674)
Итого совокупный доход	-	-	(2 679)	(2 679)	5	(2 674)
Остаток на 31 декабря 2011 года	10 000	635	17 235	27 870	13	27 883
Прибыль за период	-	-	1 910	1 910	2	1 912
Итого совокупный доход	-	-	1 910	1 910	2	1 912
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	635	19 145	29 780	15	29 795

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 26, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.



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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Финанс», сокращенное наименование – ООО «ИНТЕР РАО Финанс» (далее по тексту – Компания) зарегистрировано в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерней компании (далее по тексту – Группы) являются следующие операции в России и относящиеся к России:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- консультирование по вопросам финансового посредничества;
- операции с ценными бумагами;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- консалтинговые услуги, связанные с инвестиционной деятельностью;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- сбор, очистка и распределение воды;
- удаление сточных вод, отходов, и аналогичная деятельность;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования.

Адрес государственной регистрации Компании: 119435, г. Москва, улица Большая Пироговская, д. 27, строение 1.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года численность персонала Группы составила 94 человека (на 31 декабря 2011 года: 92 человека).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группа включала в себя следующие компании, результаты деятельности которых включены в консолидированную отчетность:

	Доля контролируемого капитала, в % 31 декабря			Страна регистрации	Вид деятельности
	2012 год	2011 год	2010 год		
ООО «ИНТЕР РАО Финанс»	-	-	-	Россия	Материнская компания, консультационные услуги, капиталовложения в ценные бумаги
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	99.9	99.9	99.9	Россия	Подача, сбор, очистка и распределение горячей воды (тепловой энергии)

Деятельность компаний в составе Группы не подлежит обязательному лицензированию на территории РФ, вместе с тем, на проведение строительных и монтажных работ сетей канализации и подачи горячей воды необходим разрешительный документ саморегулируемой организации строителей. Компании Группы имеют следующие свидетельства о допуске к определенному виду работ:

- ООО «Верхнетагильская коммунальная компания» – свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0247.02-2011-6621011239-С-198 от 04.10.2012; свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0247.01-2011-6621011239-С-198 от 08.07.2011.

В связи с тем, что долевые инструменты материнской компании Группы не обращаются на открытом рынке, Группа не попадает в сферу применения МСФО 8 «Операционные сегменты», и, соответственно, не раскрывает сегментную информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации обладает характеристиками развивающегося рынка с относительно высокой инфляцией и процентными ставками. Недавний глобальный кризис оказал сильное влияние на экономику страны и ситуацию в финансовом и корпоративном секторах, положение в которых значительно ухудшилось с середины 2008 года. С 2010 года в российской экономике происходит умеренное восстановление. Этот процесс сопровождается постепенным ростом доходов населения, снижением процентных ставок, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и увеличением ликвидности банковского сектора.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Экономические перспективы РФ сильно зависят от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического и монетарного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности.

Руководство Группы не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно, будущую финансовую позицию Группы. Руководство считает, что оно предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы. Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния российских условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первое применение МСФО. Группа ведет бухгалтерский учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ). Группа впервые применяет МСФО для подготовки данной финансовой отчетности. Раскрытие информации и количественная оценка влияния перехода с РСБУ на МСФО представлено в Примечании 7 «Применение МСФО впервые».

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО). Группа ведет учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных данных с учетом корректировок, необходимых для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, эта же валюта является функциональной для Группы и валютой представления данной финансовой отчетности, поскольку она достоверно отражает экономическую суть операций и финансовое положение Группы.

Подготовка финансовой отчетности требует применения бухгалтерских оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов, признаваемых в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты прекращения контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств, возникших или принятых на дату обмена. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата приобретения контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую Учетную политику, соответствующую Учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтрольная доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства (далее по тексту – ОС) отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования (далее по тексту – СПИ) отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение СПИ активов с применением норм амортизации от 3% до 33%.

Прекращение признания объекта ОС осуществляется при его выбытии, либо если его использование не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о совокупном доходе за тот год, в котором было прекращено признание по статье «Прочие операционные расходы».

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования выделяются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом соответствующих переменных расходов на продажу.

В случае выявления устаревших товарно-материальных ценностей стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Торговые ценные бумаги – это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены и перепродажи в краткосрочной перспективе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа классифицирует ценные бумаги как торговые, если у руководства Группы есть намерение продать их в краткосрочной перспективе, то есть в течение одного года с момента приобретения.

Первоначально торговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг рассчитывается либо на основе их рыночных котировок, либо с применением различных методик оценки с использованием допущения о возможности реализации данных ценных бумаг в будущем. При определении справедливой стоимости ценных бумаг на основе рыночных котировок обычно используется цена покупки (по открытым длинным нетто-позициям) или цена продажи (по открытым коротким нетто-позициям), зафиксированные по итогам торгов на фондовых биржах (в основном Московская биржа).

Изменения справедливой стоимости отражаются свернуто в отчете о совокупном доходе за период, в котором имели место данные изменения, в составе чистого результата по операциям с торговыми ценными бумагами. Дивиденды отражаются в отчете о совокупном доходе по строке «Чистые результаты от операций с торговыми ценными бумагами» на дату объявления.

Займы выданные. Займы, предоставленные Группой в виде денежных средств непосредственно заемщику, классифицируются как займы выданные.

Займы выданные отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. При признании займы отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость предоставленных активов. В дальнейшем займы учитываются по амортизированной стоимости общей суммы задолженности за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действовавшим на дату выдачи займа.

Резерв под обесценение общей суммы задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к получению в соответствии с первоначальными условиями договора. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью займа, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечению, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному займу.

Дебиторская и кредиторская задолженность по сделкам купли-продажи ценных бумаг учитываются по стоимости сделки, так как обычно срок осуществления расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по сделкам с ценными бумагами составляет от 1 до 6 месяцев. В связи с этим руководство Группы полагает, что справедливая стоимость такой задолженности существенно не отличается от стоимости соответствующей сделки.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги, прочая дебиторская задолженность отражаются по оценочной возмещаемой стоимости, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных, если необходимо, с использованием первоначальной процентной ставки. Разница между балансовой и расчетной возмещаемой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе как процентные доходы на протяжении срока соответствующей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по сделкам купли-продажи ценных бумаг, дебиторской задолженности за оказанные услуги и прочей дебиторской задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Группа не сможет получить суммы, причитающиеся к выплате.

Первоначальное признание и оценка финансовых активов и обязательств. Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы в рамках МСФО 39 классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли, займы и дебиторская задолженность. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Финансовые обязательства в рамках МСФО 39 классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

обязательства. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Группа оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут не отражать стоимость финансовых инструментов, которая могла бы быть определена на действующем активном рынке, на котором осуществляются операции между заинтересованными продавцами и покупателями. Хотя при определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости:

- денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов;
- справедливая стоимость котироваемых акций рассчитана на основе рыночных котировок по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость некотироваемых облигаций и займов рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Наращенные процентные доходы и расходы включаются в балансовую стоимость соответствующих финансовых активов и обязательств.

Операционная аренда. Когда Группа выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, любой платеж, причитающийся арендодателю в качестве штрафных санкций, отражается как расход в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

Текущий налог на прибыль. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за отчетный и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически действовавшие на отчетную дату.

Отложенные налоги. Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы (далее по тексту – ОНА) признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС), относящийся к выручке от реализации услуг, подлежит учету на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки услуг клиентам.

НДС, учтенный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем возмещения из бюджета или зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца.

Признание доходов и расходов. Покупка и продажа ценных бумаг и связанные с этим комиссионные доходы и расходы отражаются в учете на дату заключения сделки. Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Выручка. Выручка от реализации признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за проданные услуги, представленные в ходе обычной деятельности, за вычетом НДС и скидок.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Операции с иностранной валютой. Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье «Прочие операционные расходы» в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

5. НОВЫЕ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Новые поправки к стандарту не будут влиять на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством». Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от

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

ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Руководство Группы признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов, и что он, скорее всего, окажет влияние на финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в

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

дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

6. БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений относительно событий в будущем, влияющих на оценку активов и обязательств на отчетную дату, и оценку доходов и расходов, отражаемых в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от подобных расчетных оценок.

7. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО ВПЕРВЫЕ

Группа впервые подготовила данную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2011 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения последней версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2012 года.

Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с правил учета по РСБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2011 года, 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Капитал Группы согласно РСБУ	30 908	28 669	31 422
(i) Основные средства	-	(5)	(23)
(ii) Запасы	(82)	(49)	(113)
(iii) Торговые ценные бумаги	-	-	(95)
(iv) Дебиторская задолженность	-	-	(67)
(v) Начисленные обязательства	(1 309)	(929)	(783)
(vi) Отложенные налоги	278	197	216
Всего корректировок	(1 113)	(786)	(865)
Капитал Группы согласно МСФО	29 795	27 883	30 557
		2012 год	2011 год
Прибыль/(убыток) Группы согласно РСБУ		2 239	(2 752)
Влияние изменения учетной политики			
(i) Основные средства		5	19

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

	2012 год	2011 год
(ii) Запасы	(33)	64
(iii) Торговые ценные бумаги	-	95
(iv) Дебиторская задолженность	-	67
(v) Начисленные обязательства	(381)	(146)
(vi) Отложенные налоги	82	(20)
Всего корректировок	(327)	79
Прибыль/(убыток) Группы согласно МСФО	1 912	(2 673)

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РСБУ и МСФО и относится к следующим статьям:

- (i) **Основные средства.** Списание основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб.
- (ii) **Запасы.** Списание запасов, находящихся без движения более одного года.
- (iii) **Торговые ценные бумаги.** Переоценка торговых ценных бумаг в соответствии с учетной политикой МСФО.
- (iv) **Дебиторская задолженность.** Списание расходов будущих периодов.
- (v) **Начисленные обязательства.** Резерв по неиспользованным отпускам представляет собой кредиторскую задолженность Группы перед персоналом за неиспользованные отпуска. Обязательство определяется индивидуально по каждому работнику и рассчитывается как произведение средней заработной платы за период на сумму дней неиспользованного отпуска. Начисление расходов на аудит в тот период, за который был проведен аудит.
- (vi) **Отложенные налоги.** Начисление ОНА и ОНО на корректировки, описанные выше, которые повлекли за собой изменение балансовой стоимости, но не оказали эффекта на налоговую стоимость.

В связи с различиями в методе составления отчета о движении денежных средств и классификации денежных потоков между операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, сверка между денежными потоками, отраженными в соответствии с РСБУ и МСФО, является непрактичной.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Стоимость на 1 января 2011 года	1 821	201	2 022
Поступления за период	-	-	-
Выбытия за период	-	-	-
Стоимость на 31 декабря 2011 года	1 821	201	2 022
Поступления за период	398	430	828
Выбытия за период	-	-	-
Стоимость на 31 декабря 2012 года	2 219	631	2 850
Амортизация на 1 января 2011 года	(616)	(128)	(744)
Амортизация начисленная	(260)	(33)	(293)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2011 года	(876)	(160)	(1 036)
Амортизация начисленная	(300)	(74)	(374)
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2012 года	(1 176)	(234)	(1 410)

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

	Машины и транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2011 года	1 205	73	1 278
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	945	41	986
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1 043	397	1 440

На балансе Группы не числятся основные средства, обремененные залогом.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Денежные средства на депозитных счетах	17 850	11 000	4 000
Денежные средства на счетах в банке	12 409	11 109	2 453
Денежные средства в кассе	2	-	1
Итого	30 261	22 109	6 454

На балансе Группы не числятся средства, ограниченные в использовании.

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Сырье и материалы	493	542	550
Топливо	16	5	4
Прочие материалы	11	-	15
Итого	520	547	569

На балансе Группы не числятся запасы, обремененные залогом.

11. ТОРГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Торговые ценные бумаги представлены корпоративными акциями российских эмитентов, допущенных к торгам. Данные корпоративные акции имеют рейтинг А1.

12. ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 1 января 2011 года отражен депозит, размещенный в российском банке с рейтингом А, срок погашения которого составляет более трех месяцев после отчетной даты. Данный депозит размещен в рублях, процентная ставка 9%. Срока погашения 20 июня 2011 года.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	3 793	3 178	2 828
Прочая дебиторская задолженность	6 282	1 087	-
Итого финансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	10 075	4 265	2 828
Авансы выданные	49	56	65

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Переплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	8	213	219
Переплата по НДС	-	52	19
Итого нефинансовые активы по торговой и прочей дебиторской задолженности	57	321	303
Итого	10 132	4 586	3 131

По состоянию на 31 декабря 2012 года, Прочая дебиторская задолженность в основном представлена суммой, которая ошибочно была перечислена Контрагенту. Данная сумма была возвращена на расчетный счет Группы в течение одного месяца после отчетной даты

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

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Задолженность по приобретению торговых ценных бумаг	6 174	6 174	6 174
Начисленные обязательства	1 309	929	783
Обязательства по вознаграждению работников	577	609	400
Торговая кредиторская задолженность	37	35	70
Прочая кредиторская задолженность	231	188	169
Итого финансовые обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности	8 328	7 935	7 596
Задолженность по НДС	2 202	1 596	1 399
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	1 005	980	692
Итого	11 535	10 511	9 687

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже приводятся данные о зарегистрированном и полностью оплаченном уставном капитале:

	Уставный капитал по номинальной стоимости
Уставный капитал на	
1 января 2011 года	10 000
31 декабря 2011 года	10 000
31 декабря 2012 года	10 000

Участники и их доля участия в Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	100%	-	-
ОАО «ОГК-1»	-	100%	100%
Итого	100%	100%	100%

Доля участия в Компании перешла к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в результате присоединения ОАО «ОГК-1» к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» 1 октября 2012 года.

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

Резервный капитал формировался в соответствии со ст.15.1 Устава Компании от 30 сентября 2009 года в виде ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли до достижения 15 % от Уставного капитала компании. В соответствии с новой редакцией Устава (редакция от 31 января 2013 года и последующие) начисление резервного капитала не предусмотрено.

	Резервный капитал
Резервный капитал на	
1 января 2011 года	268
31 декабря 2011 года	635
31 декабря 2012 года	635

Нераспределенная прибыль может быть направлена на выплату дивидендов. В 2011 и 2012 годах дивиденды не объявлялись.

16. ВЫРУЧКА

	2012 год	2011 год
Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей	16 936	18 733
Сбор, очистка и отпуск сточных вод	12 467	13 489
Подъем, очистка и отпуск сточных вод	4 824	5 165
Консультационные услуги	2 542	-
Монтаж прочего инженерного оборудования	-	16
Итого	36 769	37 403

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2012 год	2011 год
Расходы на вознаграждения работникам	22 863	21 991
Материалы	2 676	2 551
Амортизация основных средств	366	276
Транспортные расходы	166	174
Налоги, кроме налога на прибыль	30	33
Прочие	296	372
Итого	26 397	25 397

18. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ТОРГОВЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

	2012 год	2011 год
Переоценка	(715)	(8 757)
Долевые инструменты	(266)	-
Долговые инструменты	-	2 110
Итого	(981)	(6 647)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012 год	2011 год
Расходы на вознаграждения работникам	5 698	6 171
Расходы на аренду	265	222
Консалтинговые и аудиторские услуги	412	183
Услуги банков	130	118
Услуги связи	95	74

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

	2012 год	2011 год
Материалы	61	90
Взносы на профессиональную деятельность	45	348
Транспортные расходы	19	19
Амортизация основных средств	8	16
Прочие	152	132
Итого	6 885	7 373

20. ЧИСТЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ПРОЧИХ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

	2012 год	2011 год
Штрафы к уплате	(3)	(12)
Доход от оприходования и реализации лома	-	26
Итого	(3)	14

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2012 год	2011 год
Текущий налог	(1 688)	(1 383)
Отложенный налог	82	(126)
Итого	(1 606)	(1 509)

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

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

	На 31 декабря 2012 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	На 31 декабря 2011 года
Основные средства	-	(1)	1
Запасы	16	6	10
Начисленные обязательства	262	76	186
Чистые отложенные налоговые активы	278	82	197

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и их движение в течение 2011 года:

	На 31 декабря 2011 года	Отнесено на счет прибылей или убытков	На 1 января 2011 года
Основные средства	1	(4)	5
Запасы	10	(13)	23
Торговые ценные бумаги	-	(19)	19
Дебиторская задолженность	-	(18)	18
Начисленные обязательства	186	29	157
Налоговые убытки	-	(102)	102
Чистые отложенные налоговые активы	197	(126)	322

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

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

	2012 год	2011 год
Прибыль до налогообложения	3 518	(1 165)
Условный налог по ставке 20%	(704)	233
Скорректированный на:		
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(902)	(1 742)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 606)	(1 509)

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других Примечаний настоящей финансовой отчетности.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет Генеральный директор Компании. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Компании, не существует.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары.

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к функциональной валюте Группы.

Операции Группы не подвергаются валютному риску, так как не проводят операции в валюте, отличной от функциональной валюты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению.

Группа не подвержена риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок в связи с тем, что не привлекает заемные средства.

Ценовой риск. Группа не подвержена риску изменения цен на товары, поскольку Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и задолженностью по депозитам.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее.

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Денежные средства и их эквиваленты	30 261	22 109	6 454
Торговые ценные бумаги	-	10 429	19 187
Депозиты	-	-	9 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 075	4 265	2 828
Итого максимальный кредитный риск	40 336	36 803	37 569

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

	Рейтинг банков	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
«Московский Кредитный Банк» ОАО	AA+	16 652	7	-
Уральский банк «Сбербанк России» ОАО	AAA	13 607	11 132	6 258
«Росгосстрах Банк» ОАО	A	-	10 970	153
АКБ «Пересвет» ЗАО	AA	-	-	42
Итого		30 259	22 109	6 453

Все остатки на счетах в банках не просрочены и не обесценены.

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разбивке по срокам возникновения задолженности.

	Не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	
	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая дебиторская зadolженность
31 декабря 2012 года	3 793	6 282
31 декабря 2011 года	3 178	1 087
1 января 2011 года	2 828	-

Концентрация кредитного риска.

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

	Страна регистрации	Валюта	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	1 января 2011 года
Контрагент 1	Россия	Российский рубль	3 793	3 178	2 828
Итого крупнейшие дебиторы			3 793	3 178	2 828

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных

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

средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые, квартальные и ежемесячные бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

В таблице ниже представлено распределение финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	Денежный поток по договору до 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 328	8 328
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	8 328	8 328

В таблице ниже представлено распределение финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 года.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	Денежный поток по договору до 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 935	7 935
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	7 935	7 935

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 1 января 2011 года.

	Балансовая стоимость на 1 января 2011 года	Денежный поток по договору до 1 года
Денежные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 596	7 596
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	7 596	7 596

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа арендует нежилые офисные и производственные помещения, по договорам операционной аренды. Расходы по аренде, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2012 год, составили 265 тыс. руб. (2011 год: 222 тыс. руб.).

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
В течение 1 года	235	252	231
За период от 1 года до 5 лет	919	926	939
Итого	1 154	1 178	1 170

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа не участвовала в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 декабря 2011 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые ценные бумаги	10 429	-	-	10 429
Итого	10 429	-	-	10 429
1 января 2011 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые ценные бумаги	19 187	-	-	19 187
Итого	19 187	-	-	19 187

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В течение 2012 года в ходе своей обычной деятельности Группой был проведен ряд операций со связанными сторонами. Они включали операции с денежными средствами, куплю-продажу ценных бумаг, получение и предоставление займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Ниже указаны остатки на конец года, а также соответствующие статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		1 января 2011 года	
	Участники	Ключевой управленческий персонал	Участники	Ключевой управленческий персонал	Участники	Ключевой управленческий персонал
Активы						
Прочая дебиторская задолженность	6 174	-	-	-	-	-
Обязательства						
Обязательства по вознаграждению работников	-	59	-	88	-	54
	2012 год		2011 год			
	Участники	Ключевой управленческий персонал	Участники	Ключевой управленческий персонал		
Расходы на вознаграждения работникам	-	870	-	818		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

31 января 2013 года по решению Общего собрания участников в Компании был создан Совет директоров.

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

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