

ГРУППА «ТГК-14»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Основные принципы составления и первое применение	7
4	Основные положения учетной политики	13
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
6	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	26
7	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	30
8	Основные средства	34
9	Нематериальные активы	36
10	Обесценение внеоборотных активов	38
11	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	40
12	Долгосрочная дебиторская задолженность	40
13	Запасы	40
14	Дебиторская задолженность	41
15	Денежные средства и их эквиваленты	42
16	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	43
17	Капитал	43
18	Кредиты и займы	43
19	Обязательства по концессионным соглашениям	45
20	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	45
21	Долгосрочные резервы и начисления	49
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
23	Задолженность по уплате налогов	50
24	Текущие резервы и начисления	50
25	Выручка от операционной деятельности	51
26	Прочие операционные доходы	51
27	Расходы на персонал	51
28	Прочие операционные расходы	52
29	Финансовые доходы и расходы	52
30	Налог на прибыль	52
31	Убыток на акцию	55
32	Условные и договорные обязательства и операционные риски	55
33	Управление финансовыми рисками	57
34	Информация по сегментам	62
35	События после отчетной даты	64



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства 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, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Аудиторское заключение (продолжение)

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7, в течение 2010-2012 гг. Группа осуществляла ряд операций, в результате которых в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г. отражены авансы выданные за капитальное строительство, капитализированные в составе основных средств, и прочие авансы выданные в сумме 1 431 942 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. – 1 648 841 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2011 г. – 1 790 136 тыс. руб.) и кредиторская задолженность в сумме 29 047 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. – 17 657 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2011 г. – 11 433 тыс. руб.); в составе совокупного дохода за 2012 год отражено доходов на сумму 5 003 тыс. руб. и расходов на сумму 185 590 тыс. руб. (за 2011 год – доходов на 487 тыс. руб., расходов на 101 794 тыс. руб.). Мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств относительно того, являются ли контрагенты по данным операциям связанными сторонами Группы. Таким образом, мы не смогли подтвердить, соблюдены ли требования МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не делая дальнейших оговорок к нашему мнению о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности: Группа понесла чистый убыток в размере 668 486 тыс. руб. за 2012 г., и по состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы, без учета стоимости активов, удерживаемых для продажи, на 2 871 895 тыс. руб. Эти факты, наряду с прочей информацией, приведенной в вышеуказанном примечании, указывают на наличие существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

16 августа 2013 г.

Москва, Российская Федерация

А. Б. Фомин, Директор (имеющий квалификационный аттестат № 01-000059),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №14»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002
г. за № 1027700148431
672020, Российская Федерация, г. Чита, ул. Лазо, д.1

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ГРУППА «ТГК-14»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	7 356 507	5 829 859	7 113 995
Нематериальные активы	9	891 306	28 016	101 588
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11	33 180	43 641	74 128
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	24 674	47 379	27 058
Прочие внеоборотные активы		16 877	16 708	5 741
Отложенные налоговые активы	30	837 582	683 807	147 587
Итого внеоборотных активов		9 160 126	6 649 410	7 470 097
Оборотные активы				
Запасы	13	768 368	970 378	888 412
Дебиторская задолженность	14	1 013 956	1 102 268	906 081
Переплата по налогу на прибыль		73 492	78 415	27 886
Денежные средства и их эквиваленты	15	280 188	94 112	358 958
Прочие оборотные активы		2 402	517	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16	30 348	-	-
Итого оборотных активов		2 168 754	2 245 690	2 181 337
ИТОГО АКТИВОВ		11 328 880	8 895 100	9 651 434
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	17	1 357 946	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход	17	3 731 271	3 731 271	3 731 271
Прочие резервы		(45 486)	(5 035)	-
(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль		(1 364 074)	(695 588)	1 606 499
Итого капитал		3 679 657	4 388 594	6 695 716
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	18	996 984	3 323	-
Обязательства по концессионным соглашениям	19	958 429	260 012	310 470
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам	20	315 653	244 731	239 142
Долгосрочные резервы	21	367 856	282 130	292 041
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	1 930
Итого долгосрочные обязательства		2 638 922	790 196	843 583
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	18	2 347 739	1 801 595	800 399
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 822 859	1 243 425	909 302
Задолженность по уплате налогов	23	228 300	180 105	117 293
Текущие резервы	24	461 775	428 947	222 588
Обязательства по концессионным соглашениям	19	149 628	62 238	62 553
Итого краткосрочные обязательства		5 010 301	3 716 310	2 112 135
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		7 649 223	4 506 506	2 955 718
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 328 880	8 895 100	9 651 434

Утверждено и подписано 20 августа 2013 г.

 И. В. Куликов
 и. о. Генерального директора

 О. Р. Анисина
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания с 1 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ГРУППА «ТГК-14»**Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 год**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	25	8 587 494	9 263 527
Прочие операционные доходы	26	137 893	127 425
Расходы на топливо		(4 173 287)	(3 929 271)
Расходы на персонал	27	(2 330 210)	(1 997 545)
Покупная электроэнергия и мощность		(892 338)	(843 472)
Изменение резерва под обесценение внеоборотных активов	10	484 957	(2 257 841)
Амортизация основных средств	8	(326 939)	(454 670)
Прочие операционные расходы	28	(2 031 058)	(2 583 676)
Операционный убыток		(543 488)	(2 675 523)
Финансовые доходы	29	18 061	11 383
Финансовые расходы	29	(330 068)	(169 863)
Убыток до налогообложения		(855 495)	(2 834 003)
Возмещение по налогу на прибыль	30	187 009	531 916
Итого убыток за год, причитающийся акционерам Группы		(668 486)	(2 302 087)
Прочий совокупный убыток/(доход)			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихс я в наличии для продажи	11	(10 461)	(30 487)
Акт уарные (убытки)/прибыли	20	(40 103)	24 194
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного убытка/(дохода)			
Налог на прибыль по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	30	2 092	6 097
Налог на прибыль по актуарным прибылям и убыткам	30	8 021	(4 839)
Итого прочий совокупный убыток за год, причитающийся акционерам Группы		(40 451)	(5 035)
Итого совокупный убыток за год, причитающийся акционерам Группы		(708 937)	(2 307 122)
Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы - базовый и разводненный, рублей	31	(0,00049)	(0,00170)

Прилагаемые примечания с 1 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ТГК-14»**Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам	Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2011 г.		1 357 946	3 731 271	-	-	1 606 499	6 695 716
Убыток за год		-	-		-	(2 302 087)	(2 302 087)
Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	19 355	(24 390)	-	(5 035)
Убыток от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	-	(30 487)	-	(30 487)
Налоговый эффект от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	30	-	-	-	6 097	-	6 097
Прибыль от изменений в актуарных предположениях	20	-	-	24 194	-	-	24 194
Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях	30	-	-	(4 839)	-	-	(4 839)
Итого совокупный убыток за 2011 г.		-	-	19 355	(24 390)	(2 302 087)	(2 307 122)
Баланс на 31 декабря 2011 г.		1 357 946	3 731 271	19 355	(24 390)	(695 588)	4 388 594
Убыток за год		-	-			0	0
Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	(32 082)	(8 369)	(668 486)	(668 486)
Убыток от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	-	(10 461)	-	(10 461)
Налоговый эффект от изменения стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	30	-	-	-	2 092	-	2 092
Убыток от изменений в актуарных предположениях	20	-	-	(40 103)	-	-	(40 103)
Налоговый эффект от изменений в актуарных предположениях	30	-	-	8 021	-	-	8 021
Итого совокупный убыток за 2012 г.		-	-	(32 082)	(8 369)	(668 486)	(708 937)
Баланс на 31 декабря 2012 г.		1 357 946	3 731 271	(12 727)	(32 759)	(1 364 074)	3 679 657

Прилагаемые примечания с 1 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ТГК-14»**Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 год**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(855 495)	(2 834 003)
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8	326 939	454 670
Амортизацию нематериальных активов	9	23 600	18 380
Обесценение дебиторской задолженности	14	93 208	360 586
Увеличение прочих текущих резервов	24	32 828	206 359
Увеличение пенсионных обязательств	20	10 327	10 242
Изменение в резерве под обесценение внеоборотных активов	10	(484 957)	2 257 841
Убыток от выбытия основных средств		6 331	4 507
Финансовые расходы	29	330 068	169 863
Финансовые доходы	29	(18 061)	(11 383)
Прочие неденежные операционные доходы		(1)	(34 880)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(535 213)	602 182
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		7 392	(762 605)
Уменьшение предоплаты по налогам и прочим активам		20 277	162 506
Уменьшение/(увеличение) запасов		202 010	(81 966)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		585 019	373 828
Увеличение кредиторской задолженности по налогам		48 195	62 812
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		327 680	356 757
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		48 270	(53 574)
Проценты уплаченные		(290 483)	(109 822)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		85 467	193 361
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 275 734)	(1 398 159)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы		(95 315)	(28 156)
Поступления от продажи основных средств		5 806	2 750
Приобретение нематериальных активов		(1 684)	-
Проценты полученные		-	5 084
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 366 927)	(1 418 481)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		4 715 000	1 800 000
Погашение кредитов и займов		(3 165 000)	(800 000)
Погашение обязательства по концессионным правам		(78 866)	(37 241)
Погашение обязательства по финансовой аренде		(3 598)	(2 485)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		1 467 536	960 274
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		94 112	358 958
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		280 188	94 112

Прилагаемые примечания с 1 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Группа и ее деятельность

Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2012 год, для Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ОАО «ТГК-14» или «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

- ✓ производство и реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- ✓ производство, транспортировка и реализация тепловой энергии потребителям, подключенным к тепловым сетям.

В состав Группы входят 7 тепловых электростанций с общей установленной электрической и тепловой мощностью 667,8 МВт и 3 153 Гкал/час соответственно.

С 25 января 2007 г. акции Компании обращаются на Московской бирже (бывшая «ММВБ»).

Компания зарегистрирована по адресу: 672001, Российская Федерация, г. Чита, ул. Лазо, 1.

Головной офис Компании расположен по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Формирование Группы

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (№147р от 3 декабря 2004 г.) Компания была зарегистрирована 7 декабря 2004 г. в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к ОАО «ТГК-14». По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в ОАО «Спецавтохозяйство» – в дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. ОАО «ТГК-14» выступило единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. в состав Группы входили: ОАО «ТГК-14» и две дочерние компании - ОАО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр», на 1 января 2011 г. – ОАО «ТГК-14» и ОАО «Спецавтохозяйство».

Компания имеет представительство в г. Москва.

Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

1 Группа и ее деятельность (продолжение)**Состав акционеров Группы**

Структура акционерного капитала Компании в разрезе собственников на каждую из отчетных дат представлена в таблице ниже:

	Доли участия акционера в капитале ОАО «ТГК-14» по состоянию на		
	31 декабря 2012 г., %	31 декабря 2011 г., %	1 января 2011 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81	83,62
ЗАО «УК Трансфингруп»	24,3	-	-
ЗАО «УК Тринфиго»	20,5	-	-
Агбону Холдингс Лимитед (Кипр)	-	24,29	-
Энерголайн Б.В. (Нидерланды)	-	19,53	-
Физические лица	3,55	3,63	3,80
Прочие держатели	11,84	12,74	12,58
Итого	100	100	100

Прочие держатели представлены большим количеством акционеров, доля каждого из которых не превышает 5% владения.

По состоянию на 1 января 2011 г. Группа контролировалась ОАО «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД») через свое дочернее предприятие ООО «Энергопромсбыт» (материнская компания). Конечной контролирующей стороной выступало государство в лице Правительства РФ. В связи с уменьшением в первой половине 2011 года доли участия ООО «Энергопромсбыт» в акционерном капитале Компании, ОАО «РЖД» утратило контроль над Группой, в результате чего по состоянию на 31 декабря 2011 г. и в течение второй половины года, закончившегося 31 декабря 2011 г., у Группы не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны.

В первой половине 2012 года в состав акционеров Группы вошли следующие компании:

- ✓ ЗАО «УК Тринфиго» – осуществляет управление пенсионными резервами в интересах НПФ «Благосостояние»;
- ✓ ЗАО «УК Трансфингруп» – компания, в которой НПФ «Благосостояние» является акционером.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и в течение 2012 года у Группы также не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 32).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создало резервы под обесценение дебиторской задолженности и основных средств с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под обесценение определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов финансовой отчетности. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. руководство Группы провело оценку основных средств и нематериальных активов (концессионные права) на предмет наличия возможного обесценения данных классов активов с учетом текущей экономической конъюнктуры и дальнейших перспектив операционной деятельности Группы. По результатам проведенных тестов на обесценение, стоимость внеоборотных активов Группы на 31 декабря 2012 г. была увеличена на 484 957 тыс. руб., что представляет собой снижение резерва под обесценение, начисленного на 31 декабря 2011 г. в размере 2 257 841 тыс. руб. (Примечание 10).

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)**Отношения с государством**

По состоянию на 1 января 2011 г. ОАО «РЖД» контролировало Группу. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. ОАО «РЖД» имело возможность оказывать существенное влияние на Группу через дочернюю структуру ООО «Энергопромсбыт». В свою очередь, деятельность ОАО «РЖД» контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим акционером Группы по состоянию на 1 января 2011 г. и связанной стороной, оказывающей существенное влияние на деятельность Группы, по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2012 г.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощности через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Региональную службу по тарифам (РСТ) и комитеты по тарифам на местах, в регионах деятельности Группы.

Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии. При определении тарифов учитываются затраты, определяемые по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Как отмечено в Примечании 32, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

3 Основные принципы составления и первое применение**Заявления о соответствии**

До 1 января 2011 г. Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность согласно Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»). До 1 января 2011 г. каждое из предприятий Группы составляло отдельную бухгалтерскую отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и основными положениями учетной политики, раскрытыми в Примечании 4, и должна быть рассмотрена совместно с комментариями о раскрытых ниже корректировках, которые были сделаны при переходе на МСФО.

Учетная политика Группы по МСФО была применена ретроспективно и последовательно, кроме некоторых исключений в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», разрешающих использование альтернативного порядка учета при переходе на МСФО, как указано ниже (см. «Переход на МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости за исключением следующих статей, которые отражаются по справедливой стоимости:

- ✓ инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;
- ✓ обязательства по планам с установленными выплатами;
- ✓ нематериальные активы по концессионным правам;
- ✓ резервы по восстановлению окружающей среды (по рекультивации земель под золоотвалами), а также резервы по вознаграждению за выслугу лет и неиспользованным дням отпуска сотрудников;
- ✓ основные средства, в отношении которых была проведена оценка справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, для определения их условной первоначальной стоимости.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную 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, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

3 Основные принципы составления и первое применение (продолжение)

С января 2012 г. Компания утратила статус вынужденного генератора, который дает возможность генерирующим компаниям с неконкурентоспособной (высокой) ценой на мощность, занимающим стратегическое положение в обеспечении жизнедеятельности регионов и стабильного функционирования энергосистемы страны, получать выручку за поставку мощности на оптовый рынок по специально установленным тарифам.

В результате, в течение большей части 2012 года Компания недополучала доходы от вырабатываемой и поставляемой на рынок мощности, что в значительной степени обусловило получение Группой чистого убытка за 2012 год в размере 668 486 тыс. руб. (за 2011 г. – 2 302 087 тыс. руб.), а также возникновения отрицательных чистых оборотных активов, составивших на 31 декабря 2012 г., без учета стоимости активов, предназначенных для продажи, 2 871 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 1 470 620 тыс. руб.). Данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности по состоянию 31 декабря 2012 г., которая обуславливает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, т.е. реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в рамках обычной операционной деятельности.

Статус вынужденного генератора был возвращен Компании в сентябре 2012 г., и руководство полагает, что это позволит улучшить рентабельность и ликвидность Группы начиная с 2013 года.

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения образовавшегося дефицита ликвидности (Примечание 35):

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей повышение тарифов на оказываемые Группой услуги и сокращение затрат;
- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе с привлечением государственных и муниципальных гарантий, а также финансовую поддержку со стороны акционеров Группы;
- ✓ Размещение облигационного займа в течение 2013 года.

В целом Группа является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным фактором, свидетельствующим о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Переход на МСФО

Как было указано выше, Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО на 31 декабря 2012 г. 1 января 2011 г. является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО. До этой даты компании Группы составляли финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности (РСБУ).

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2012 г. Данные версии стандартов применялись при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

3 Основные принципы составления и первое применение (продолжение)

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла все обязательные исключения и следующие добровольные исключения из требований ретроспективного применения:

(а) Использование справедливой стоимости в качестве условно рассчитанной стоимости.

На 1 января 2011 г. Группа приняла решение оценить основные средства по справедливой стоимости. В результате, балансовая стоимость основных средств, по сравнению с данными, рассчитанными в соответствии с российскими правилами учета, уменьшилась на 155 752 тыс. руб. и составила 7 113 995 тыс. руб. в соответствии с МСФО на 1 января 2011 г., дату перехода Группы на МСФО. Данная стоимость основных средств была получена с учетом резервов, связанных с выводом активов из эксплуатации, включаемых в стоимость основных средств.

(б) Классификация и последующая оценка ранее признанных финансовых инструментов.

В 2008 году в результате реформы электроэнергетики Группа получила долю участия в акционерном капитале ОАО «РусГидро». Данные акции ежегодно переоцениваются для целей отчетности по РСБУ с признанием результата в отчете о финансовых результатах. На дату перехода Группы на МСФО, руководство Группы приняло решение использовать возможность применить добровольное исключение и произвести классификацию данных финансовых вложений в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи с последующим отражением изменения в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые активы или нематериальные активы, учитываемые в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12.

Руководство Группы использовало возможность применить переходные положения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставления услуг» в отношении нематериальных активов, в рамках существующих на дату перехода к МСФО концессионных договоров с муниципалитетом. Переходные положения КРМФО (IFRIC) 12 позволяют не производить ретроспективное применение стандарта на дату перехода на МСФО и, таким образом, признать данный актив на дату перехода по возмещаемой стоимости, равной величине будущих экономических выгод, которые данный нематериальный актив способен принести в будущем.

(г) Затраты по кредитам и займам.

Группа решила применять руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», в соответствии с которым затраты по кредитам и займам должны капитализироваться с даты перехода на МСФО.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

(а) Оценочные значения.

Оценочные значения, использованные для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответствуют оценкам, сделанным на ту же самую дату для целей РСБУ, кроме тех из них, определение которых не предусмотрено правилами РСБУ или в отношении которых существуют объективные данные, что эти оценки были ошибочными.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода РСБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г., а также за 2011 – 2012 гг.

3 Основные принципы составления и первое применение (продолжение)

	Капитал на 1 Января 2011 г.	Совокупный доход за 2011 г.	Капитал на 31 Декабря 2011 г.	Совокупный доход 2012 г.	Капитал на 31 Декабря 2012 г.
Российские стандарты бухгалтерского учета	7 379 534	(419 634)	6 959 900	(1 632 489)	5 327 411
(i) Консолидация дочерних компаний	1 536	529	2 065	(7 306)	(5 241)
(ii) Списание НИОКР	(3 812)	-	(3 812)	3 812	-
(iii) Концессии: признание и последующее обесценение концессионных активов и обязательств	(271 435)	(23 001)	(294 436)	76 009	(218 337)
(iv) Признание планов с установленными выплатами	(233 621)	(11 110)	(244 731)	(69 669)	(314 400)
(v) Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка	(19 411)	(11 520)	(30 931)	17 906	(13 025)
(vi) Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости, начисление амортизации по МСФО и изменение резерва по обесценению	(155 752)	(2 391 519)	(2 547 271)	884 699	(1 662 572)
(vii) Отражение договоров финансовой аренды имущества	-	(164)	(164)	1 657	1 493
(viii) Капитализация процентных расходов	-	28 155	28 155	94 738	122 893
(ix) Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	-	28 544	28 544	20 892	49 436
(x) Начисление резерва по судебным искам	-	-	-	(27 100)	(27 100)
(xi) Прочие корректировки	(28 468)	(40 577)	(69 045)	63 771	(5 274)
(xii) Отложенное налогообложение	27 145	533 175	560 320	(135 947)	424 373
Итого МСФО	6 695 716	(2 307 122)	4 388 594	(708 937)	3 679 657

3 Основные принципы составления и первое применение (продолжение)

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

- (i) **Консолидация дочерних компаний.** Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная в соответствии с российскими правилами учета, включает только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» Группа должна консолидировать все дочерние компании. При этом внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы, прибыли и убытки по внутригрупповым операциям исключаются в полном объеме.
- (ii) **Списание НИОКР.** Списание нематериального актива, признанного в РСБУ, не удовлетворяющего критериям капитализации, определяемым МСФО (IAS) 38.
- (iii) **Концессии: признание и последующее обесценение концессионных активов и обязательств.** В отличие от МСФО, российское законодательство по бухгалтерскому учету предусматривает иной порядок учета концессионных соглашений в отчете о финансовом положении. В МСФО порядок учета концессионных соглашений регламентируется положениями КРМФО (IFRIC) 12 (см. – Примечание 4, «Основные положения учетной политики»).
- (iv) **Признание планов с установленными выплатами.** Согласно МСФО (IAS) 19 Группа на ежегодной основе производит актуарную оценку и осуществляет признание долгосрочных обязательств перед сотрудниками. В то же время, Российские стандарты бухгалтерского учета не регламентируют методику расчета по определению величины обязательств по планам с установленными выплатами, что позволяет Компании не отражать данный вид обязательств в отчетности по РСБУ.
- (v) **Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка.** Активы Группы содержат долгосрочную дебиторскую задолженность и долгосрочные беспроцентные векселя, которые согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» должны оцениваться по справедливой стоимости на дату первоначального признания (перехода на МСФО), а впоследствии, оцениваться по амортизированной стоимости. Данная поправка представлена эффектом дисконтирования на дату первоначального признания и последующей оценки таких инструментов, которые в РСБУ учитываются по стоимости, определенной на момент признания актива (историческая стоимость).
- (vi) **Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости, начисление амортизации по МСФО и изменение резерва по обесценению.** Группа приняла решение провести оценку основных средств по справедливой стоимости, что составило 7 113 995 тыс. руб. на 1 января 2011 г. Данная справедливая стоимость представляет собой условно рассчитанную стоимость активов и является основой для будущей амортизации. Стоимость основных средств пересматривалась на последующие даты по итогам проведенных тестов на обесценение и на 31 декабря 2011 г. составляла 5 829 859 тыс. руб., на 31 декабря 2012 г. – 7 356 507 тыс. руб.
- (vii) **Отражение договоров финансовой аренды имущества.** Согласно МСФО классификация финансовой аренды зависит от экономического содержания сделки, причем активы и обязательства признаются по наименьшей из двух величин: приведенной стоимости минимальных арендных платежей за весь срок аренды и справедливой стоимости актива. В РСБУ учет финансовой аренды напрямую зависит от условий договора, в котором стороны определяют, на чем балансе ведется учет актива; оценка на основе приведенной или справедливой стоимости не приемлема.
- (viii) **Капитализация процентных расходов.** В МСФО по заемным средствам, полученным на общие цели, капитализируются процентные расходы, рассчитанные с использованием ставки капитализации. В РСБУ процентные расходы по заемным средствам, полученным и использованным на общие цели, не капитализируются.
- (ix) **Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств.** Российское законодательство по бухгалтерскому учету не предусматривает капитализацию расходов, понесенных в ходе осуществления капитальных ремонтов, в стоимость ремонтируемых основных средств, как этого требует МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
- (x) **Начисление резерва по судебным искам.** Начисление связано с изменением оценки уровня риска неблагоприятного исхода судебных разбирательств по сравнению с датой выпуска бухгалтерской отчетности по РСБУ за 2012 год.
- (xi) **Прочие корректировки.** Прочие корректировки представляют собой оставшиеся поправки по устранению различий между учетными политиками по РСБУ и МСФО.
- (xii) **Отложенное налогообложение.** Поправка по отложенным налогам отражает налоговый эффект от поименованных выше корректировок по приведению капитала и убытка согласно бухгалтерской отчетности по РСБУ к данным финансовой отчетности по МСФО (Примечание 30).

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, отражаемые в соответствии с РСБУ, существенно не отличались от финансовой информации, подготовленной по МСФО.

4 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета, описанных ниже. 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 иное.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях с округлением всех значений до тысяч рублей, если не указано иное.

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 даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, кроме активов, приобретенных до 1 января 2011 г. Основные средства, приобретенные до 1 января 2011 г., первоначально были учтены по справедливой стоимости на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО, которая является условной первоначальной стоимостью для данных объектов основных средств. Впоследствии, объекты, приобретенные до 1 января 2011 г., отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения за 2011 и 2012 гг.

Затраты, понесенные после приобретения основных средств, которые удовлетворяют критериям их признания, определенным в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания основных средств относится на финансовые результаты по мере списания. Затраты на проведение масштабных инспекций и существенных усовершенствований основных средств отражаются в составе балансовой стоимости основных средств, если они отвечают критериям признания актива, при одновременном списании подлежащих замене частей в состав расходов за год.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и начала его эксплуатации.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Средние сроки полезного использования основных средств, использованные для расчета износа в разрезе основных учетных групп основных средств, приведены ниже:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	9 – 59
Сооружения и передаточные устройства	4 – 58
Машины и оборудование	2 – 31
Транспортные средства	2 – 11
Прочие основные средства	1 – 7

Остаточная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменения. Изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории предназначенного для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство

К незавершенному строительству относятся затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение напрямую связанных с ними переменных накладных расходов, понесенных в процессе строительства, а также затраты на приобретение других активов, требующих установки или подготовки к использованию, и относящиеся к ним расходы по заемным средствам.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной 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 финансовых расходов. 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, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания договора аренды.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы – концессионные права

Нематериальные активы Группы преимущественно сформированы концессионными правами, возникшими в результате заключения концессионных соглашений с представителями государственного сектора (муниципалитетом).

Концессионными соглашениями являются договоры, имеющие следующие общие характерные признаки:

- ✓ поставщиком концессии (концедентом) является предприятие государственного сектора, включая госучреждения;
- ✓ оператор принимает контрактные обязательства по предоставлению услуг населению;
- ✓ оператор обязан принимать участие в управлении объектом инфраструктуры, а не только выступать в качестве агента от имени концедента;
- ✓ условия соглашения устанавливают первоначальные цены, взимаемые за услуги оператором, и регулируют пересмотр цен в период действия концессии; и
- ✓ оператор обязан передать объект инфраструктуры концеденту в определенном состоянии по окончании срока действия соглашения за небольшое дополнительное вознаграждение или без него, вне зависимости от того, какая из сторон финансировала этот объект изначально.

По условиям концессионного соглашения использование объекта инфраструктуры должно контролироваться концедентом, включая, в частности, определение видов предоставляемых услуг, клиентскую базу и ценовую политику. Концедент сохраняет право собственности на объект инфраструктуры после окончания срока действия концессионного соглашения.

На дату перехода на МСФО Группа имеет ряд соглашений с муниципалитетом г. Улан-Удэ и г. Читы, в соответствии с которыми она получила в пользование объекты инфраструктуры теплового хозяйства для оказания услуг по поставке тепловой энергии в рамках существующих договоров энергоснабжения населению и юридическим лицам. Руководство Группы определило, что данные соглашения соответствуют критериям признания концессионных соглашений в соответствии с Разъяснениями КРМФО (IFRIC) 12.

Объекты инфраструктуры, полученные Группой по условиям концессионных соглашений, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Вместо этого, для учета прав Группы на объекты инфраструктуры, которыми она управляет в рамках концессионных соглашений, применяется модель «нематериальных активов». Такая модель применяется в том случае, когда оператор продает услуги напрямую конечным потребителям, которые несут материальную ответственность за оплату таких услуг.

В случае, когда концессионные права возникают в рамках соглашений, предусматривающих появление дополнительных затрат у концессионера, связанных с концессионной деятельностью (арендная плата за пользование, осуществление реконструкции, капитальных и текущих ремонтов полученной в пользование инфраструктуры), первоначальное признание нематериального актива сопровождается сопутствующим отражением обязательства по концессионной деятельности, равного первоначальной стоимости признаваемого нематериального актива.

Концессионные права, возникающие в результате применения модели «нематериальных активов», отражаются по справедливой стоимости, определяемой на основе ожидаемых будущих потоков платежей по концессионным соглашениям, дисконтированных по средневзвешенной стоимости капитала Группы (ставка дисконтирования) по состоянию на каждую отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. портфель концессий Группы представлен следующими соглашениями:

- ✓ Соглашение с администрацией г. Улан-Удэ сроком на 25 лет (заключен в 2012 г.);
- ✓ Соглашение с администрацией г. Чита сроком на 10 лет (заключен в 2009 г.).

Кроме того, у Группы также есть краткосрочный договор с администрацией г. Чита по аренде дополнительных объектов тепловой инфраструктуры. Данный договор, заключенный в 2009 году, рассматривается руководством Группы как сопряженный с основным договором, заключенным с администрацией г. Чита на десятилетний период. Группа планирует в дальнейшем использовать закрепленное договором право приоритетной пролонгации как минимум в течение оставшегося срока действия основного договора с администрацией города и по этой причине считает обоснованным распространить положения учетной политики в отношении концессионных соглашений на данный краткосрочный договор.

Группа осуществляет текущий ремонт и техническое обслуживание в соответствии с положениями концессионных соглашений, заключенных с муниципалитетом г. Чита, и полагает, что такой ремонт и техническое обслуживание достаточны для поддержания инфраструктуры в надлежащем состоянии, и что по истечении срока концессионных соглашений Группа не должна будет производить какие-либо платежи местным властям. Соответственно, Группа не создает резерва по данным обязательствам.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Проводимые Группой ремонтные работы, не предусмотренные концессионными соглашениями и не подлежащие компенсации, относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

В случае возникновения изменений в прогнозах и/или иных суждений в модели оценки концессионных прав, производится корректировка приведенной стоимости обязательства на отчетную дату с отнесением разницы в оценочной стоимости обязательства на нематериальный актив.

Группа имеет преимущественное право на продление концессионного соглашения после истечения его срока. Это означает, что по истечении срока концессионного соглашения предложение о его продлении будет отправлено сначала в адрес Группы, а затем третьим сторонам, если Группа откажется от продления соглашения.

Инвестиционные и ремонтные программы определяют обязательства Группы в области развития и модернизации объектов инфраструктуры, полученных в концессию. Инвестиционные программы финансируются за счет:

- ✓ инвестиционной премии к тарифам на коммунальные услуги;
- ✓ платы за подключение к муниципальным сетям; и
- ✓ кредитов и займов.

В консолидированном отчете о совокупном доходе расходы по концессионной деятельности представлены амортизацией нематериальных активов в составе операционных расходов Группы, а также финансовыми расходами, возникающими вследствие роста приведенной стоимости концессионных обязательств по мере их приближения к моменту исполнения. Расходы по ремонтам объектов концессионной инфраструктуры, не регламентированные концессионными соглашениями и не участвовавшие в определении справедливой стоимости концессионных прав и обязательств, учитываются по строке «Ремонт и содержание основных средств» операционных расходов Группы.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группы арендные платежи по договорам аренды объектов инфраструктуры, а также затраты, понесенные в отчетном периоде в отношении инвестиционных и ремонтных программ, предусмотренных концессионными соглашениями, включены в статью «Погашение обязательства по концессионным правам» в составе финансовой деятельности.

Нематериальные активы по концессионным правам амортизируются линейным методом в течение срока действия конкретного концессионного соглашения, в рамках которого они возникли.

Сроки полезного использования концессионных прав применительно к долгосрочным договорам определяются на основе срока действия таких договоров, а применительно к краткосрочным договорам – на основе допущения об их продлении, чтобы обеспечивалось соответствие между фактическим сроком договора и периодом действия соответствующего концессионного соглашения (см. Примечание 9).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость своих внеоборотных активов, чтобы выявить возможные признаки того, что эти активы обесценились. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит такой актив.

Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы Группы также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с конкретным активом, которые не были учтены при расчете будущих денежных потоков.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

Если впоследствии, при изменении расчетных оценок, примененных при определении ценности использования актива, убыток от обесценения актива сторнируется, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Сторно убытка от обесценения актива сразу же отражается в составе прибыли или убытков.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**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/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности, Группа применила указанное исключение в отношении первоначального признания активов и обязательств по концессионным договорам, а также по активам и обязательствам, возникающим по рекультивации земель под золоотвалами. В результате применения данного исключения, Группа признает отложенный налог, возникающий по временным разницам, образуемым наращиванием концессионных и рекультивационных обязательств через амортизацию дисконта.

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 восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. 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 возмещение временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает возмещение временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце 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 максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы учитываются по меньшей из двух величин: средневзвешенной стоимости и чистой цены продажи. Стоимость запасов включает соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов. Чистая цена продажи – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех ожидаемых расходов на завершение строительства и расходов по продаже.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой, первоначальной или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

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

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Группа владеет финансовыми активами следующих категорий:

- ✓ займы и дебиторская задолженность;
- ✓ инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Дебиторская задолженность, отражается в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под убытки от обесценения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Все изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка за год.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Категория «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» представлена акциями ОАО «РусГидро».

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует свои финансовые обязательства по категории прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс транзакционные издержки. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или техники оценки, основывающиеся исключительно на информации по наблюдаемым рынкам.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы погашаются или право на получение денежных средств аннулируется иным образом или (б) Группа передает права на денежные потоки от финансового актива или заключает передаточное соглашение, которое предполагает (i) передачу практически всех рисков и выгод от владения активами, или (ii) что практически все риски и выгоды от владения активами не передаются и не сохраняются, и не сохраняется контроль. Контроль сохраняется, если у контрагента нет практической возможности продать актив целиком независимой третьей стороне без дополнительных ограничений по продаже.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда (а) обязательства погашены (исполнены согласно договору), или (б) обязательства аннулированы кредитором, или (в) срок действия обязательства истек.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы к уплате заказчиками за реализованную продукцию или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше, она классифицируется в составе оборотных активов. В противном случае задолженность отражается в качестве внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии переоценивается по амортизируемой стоимости по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших 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. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- ✓ просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- ✓ контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- ✓ контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- ✓ существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или 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 процентной ставки до пересмотра условий.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, 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 резерва под обесценение. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год. Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата

Предоплата отражается 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 на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)***Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи***

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля над дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства не амортизируются.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом транзакционных издержек) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам и начислениям представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание связанные с этим обязательством риски и неопределенности.

В тех случаях, когда резерв определяется на основе расчетных денежных потоков, необходимых для погашения обязательства (предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев), его балансовая стоимость приравнивается к приведенной стоимости таких денежных потоков посредством дисконтирования. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Группой с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями резерва и другими факторами.

Группа создает следующие резервы и начисления:

- ✓ начисления по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ резерв по выплатам вознаграждения за выслугу лет (согласно коллективному договору);
- ✓ резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком;
- ✓ резерв по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- ✓ прочие резервы и начисления.

Величина начислений по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв по выплатам вознаграждения за выслугу лет рассчитывается на основании коэффициента, присваиваемого по данным коллективного договора в зависимости от фактического непрерывного стажа работы в энергетическом секторе каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату и величины оклада, прогнозируемого на момент выплат.

Резерв по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Группа выступает ответчиком, признается в полной сумме претензий, предъявленных в ходе судебных разбирательств.

Величина резерва по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина резерва по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении. Изменения в оценке резерва по рекультивации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

Увеличение резерва в связи с ростом его приведенной стоимости относится на финансовые расходы консолидированного отчета о совокупном доходе.

Вознаграждения работникам - текущие начисления и планы с установленными взносами

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.

Вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами

На момент перехода на МСФО Группа имеет планы с установленными выплатами в отношении действующих и уже вышедших на пенсию работников. Данные планы представляют собой вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные выплаты.

По данным коллективного договора, работники Группы могут претендовать на следующие разновидности установленных выплат долгосрочного характера, как то: негосударственная пенсия, выплаты по случаю выхода на пенсию и юбилеев, именные премии и прочие ежемесячные и единовременные доплаты. При этом, наиболее значимым элементом существующих в Группе планов с установленными выплатами является пенсионный план для сотрудников.

Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются (выплаты не фондируются).

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Взносы, уплаченные Группой на солидарный счет негосударственного пенсионного фонда, могут быть востребованы Группой вплоть до момента их перечисления на индивидуальные счета пенсионеров. В связи с этим указанные взносы отражаются в финансовой отчетности Группы как активы (дебиторская задолженность негосударственного пенсионного фонда).

Планы с установленными выплатами определяют суммы будущих выплат, которые сотрудник будет получать по случаю или после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом всех актуарных корректировок, а также стоимости прошлых услуг.

Пенсионные планы с установленными выплатами Группы считаются частично фондированными. Все прочие долгосрочные планы Группы с установленными выплатами являются полностью нефондированными.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

При переходе на МСФО Группа воспользовалась возможностью раннего применения измененного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Согласно положениям стандарта все актуарные прибыли и убытки, возникающие по планам, привязанным к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, отражаются в полном объеме в составе прочего совокупного дохода периода, а для прочих долгосрочных планов – в составе консолидированного отчета прибылей и убытков соответствующего периода.

Взаимозачет

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

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание выручки

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии и тепловой энергии потребителям. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности. Тарифы на реализацию электроэнергии, поставку мощности и тепла утверждаются Федеральной/региональной службой по тарифам и Органами местной власти субъектов РФ.

Выручка от реализации прочих товаров и услуг (в том числе услуг по технологическому присоединению потребителей к тепловым сетям) признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли/(убытка), приходящихся на держателей акций Группы, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчетность по сегментам

Операционный сегмент – это компонент Группы:

- ✓ который занят в бизнес-процессах, от которых он может получать доходы и по которым он может нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы);
- ✓ чьи операционные результаты регулярно рассматриваются лицом, ответственным за принятие решений в Группе, в целях принятия решения относительно распределения ресурсов по сегментам и оценки их выполнения;
- ✓ по которому доступна отдельная финансовая информация.

Операционные сегменты отражаются в отчетности в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, финансовые результаты или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство применило ряд оценок и допущений, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы.

Оценочные суждения и допущения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства и на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство также использует определенные предположения в процессе применения положений учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную 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, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

В Примечании 3 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы раскрыло обстоятельства, которые могут свидетельствовать о наличии значительной неопределенности продолжения операционной деятельности Группы, а также мнение руководства относительно сложившейся ситуации, оценку ее влияния на деятельность Группы и планы по развитию Группы на ближайший год.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Выявление признаков обесценения предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Определение ценности в использовании включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от руководства Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на балансовую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения внеоборотных активов.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает отдельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую единицу, генерирующую денежные потоки.

Информация о чувствительности к основным допущениям, используемым в модели тестирования на обесценение, приводится в Примечании 10.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат (авансов выданных)

Резерв по сомнительным долгам создается на основании фактических данных о собираемости дебиторской задолженности и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. В случае если финансовое положение клиентов ухудшится, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. На 31 декабря 2012 г. был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 255 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 824 704 тыс. руб., на 1 января 2011 г. – 460 393 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 14.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения существенного обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов или от сторонних консультантов, если такие есть у Группы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности. Подробная информация представлена в Примечании 24.

Резерв на рекультивацию земель под золоотвалами

В рамках своей операционной деятельности Группа арендует земельные участки, часть из которых используется для целей постоянного хранения продуктов горения топлива (зола). Для целей соблюдения норм экологического законодательства, на данных участках Группой созданы специальные гидротехнические сооружения – золоотвалы, на которых происходит накопление и складирование золы.

Согласно положениям заключенных договоров аренды земли, а также нормам экологического законодательства, у Группы есть обязательства по ликвидации (рекультивации) последствий производственной деятельности, а также ущерба, нанесенного окружающей среде, в результате создания и эксплуатации золоотвалов. Рекультивация золоотвалов производится в случае исчерпания золоотвалом проектной емкости и отсутствием планов у руководства по его дальнейшему использованию.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы рассчитало резерв на рекультивацию исходя из планируемых сроков использования существующих золоотвалов, а также ожидаемой будущей стоимости рекультивации 1 квадратного метра площади золоотвала, скорректированной на прогноз индекса потребительских цен до момент выполнения работ и приведенной к текущему периоду по безрисковой ставке дисконтирования, равной доходности облигаций федерального займа с датой погашения максимально приближенной к усредненному сроку проведения рекультивационных работ.

При оценке сумм резерва руководство Группы использовало следующие допущения в отношении ожидаемых сроков рекультивационных работ:

	Доля площадей, подлежащих рекультивации
Доля площадей, рекультивируемых до 2030 года	56%
Доля площадей, рекультивируемых в период 2030 – 2040 гг.	33%
Доля площадей, рекультивируемых после 2040 года	11%

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Подробная информация о суммах резерва, использованных допущениях, а также анализ чувствительности сумм резерва к колебаниям ключевых допущений, представлена в Примечании 21.

Планы с установленными выплатами

Сотрудники Группы имеют право участвовать в планах с установленными выплатами. В таких планах отсутствуют активы. Оценка признанных обязательств по таким планам основывается на статистических и актуарных расчетах. В частности, влияние на приведенную стоимость обязательств по установленным выплатам оказывают допущения в отношении ставок дисконтирования, использованных для определения приведенной стоимости будущих пенсионных обязательств, и допущения в отношении будущего повышения заработной платы и пенсий. Кроме того, независимые актуарии Группы используют такие статистические допущения, как возможность будущего выхода участников из плана и оценки средней продолжительности жизни.

Использованные актуарные допущения могут существенно отличаться от фактических результатов в силу изменения рыночных и экономических условий, более высокого или низкого процента случаев выхода участников из плана, увеличения или уменьшения продолжительности жизни участников и других изменений в факторах, принимаемых во внимание при расчетах. Эти различия могут оказать влияние на сумму обязательств, признаваемых в консолидированном отчете о финансовом положении в будущих периодах. Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г., перечислены в Примечании 20.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прибылях или убытках.

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 г. в сумме 837 585 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 683 809 тыс. руб., на 1 января 2011 г. – 147 587 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

В Российской Федерации не были приняты новые стандарты и интерпретации, которые вступили бы в силу для Группы с 1 января 2012 г., при этом Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) принял следующие стандарты и интерпретации:

Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устранивающие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, принятых в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты и которые, помимо изменений к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 г. и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 г. в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные отличия от МСФО (IAS) 39:

- ✓ По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- ✓ Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) 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 через прибыль или убыток.
- ✓ Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевого инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается.
- ✓ Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- ✓ Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании 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.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство приняло решение осуществить досрочное применение пересмотренного стандарта.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». 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. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. 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 компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения пяти стандартов. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению 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 последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Государственные займы» (выпущены в марте 2012 г. и вступают в силу с 1 января 2013 г.). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. Данная редакция стандарта не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. 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 требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации, которые не были приняты в Российской Федерации:

6 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компанией или намеченной к предоставлению. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» (выпущено 29 мая 2013 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 г.). Изменение отменяет требование раскрытия возмещаемой стоимости нефинансовых активов в случае, когда стоимость генерирующей единицы содержит гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, но убыток от обесценения по ним не начислялся. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 г.). Данная интерпретация проясняет порядок учета обязательств по выплатам в пользу государства отличных от налога на прибыль. Определенное событие в прошлом, в результате которого возникает обязательство выплат, – это любое описанное в соответствующем законодательстве событие, которое служит условием соглашения, невыполнение которого влечет последствия. При этом, обязательство не возникает, как следствие наличия у компании экономически обусловленной необходимости осуществлять свою деятельность в будущие периоды или, если компания осуществляет подготовку отчетности, основываясь на допущении о продолжающейся деятельности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39) – «Новация производных финансовых инструментов и дальнейший учет хеджирования» (выпущены 27 июня 2013 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2014 г.). В соответствии с данными поправками, компания может продолжать учитывать операции по хеджированию рисков в тех случаях, когда производный финансовый инструмент, классифицированный в качестве инструмента хеджирования, подвергся новации (в случае одобренной сторонами замены исходного контрагента на нового) для перевода финансового инструмента на центрального контрагента в результате воздействия законодательных или регулирующих мер. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Кроме случаев, описанных выше, руководство Группы не ожидает, что новые стандарты и интерпретации, а также изменения существующих стандартов и интерпретаций, окажут существенное воздействие на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность оказывать значительное влияние на принимаемые другой стороной решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих существенное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал (включая членов Совета Директоров), а также предприятия, контролируемые государством.

На 1 января 2011 г. Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы, а на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2012 г. оказывало существенное влияние на деятельность Группы через ОАО «РЖД» (см. Примечание 2). Следовательно, в соответствии с Изменениями в МСФО (IFRS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**Группа РЖД и ее дочерние компании**

Операции с ОАО «РЖД» и ее дочерними компаниями были следующими:

	2012 г.	2011 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	249 719	234 925
Присоединение потребителей к тепловым сетям	8 264	3 630
Прочая выручка	13 408	11 105
Итого выручка	271 391	249 660
Покупки		
Транспортные услуги	32 883	27 693
Прочие закупки	1 355	240
Итого покупки	34 238	27 933

Все продажи и закупки между компаниями, контролируемые государством, и Группой совершаются на рыночных условиях.

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и ее дочерними компаниями на конец периода было следующим:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	11 416	9 425	102
Авансы выданные	1 642	2 512	2 419
Денежные средства в ОАО «Транскредитбанк»	-	-	311 117
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	777	1 713	13 896
Авансы полученные	3 516	3 524	2 389

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством.

Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством. Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

Операции с компаниями, контролируемые государством, были следующими:

	2012 г.	2011 г.
Выручка и прочие доходы		
Продажа тепловой энергии	1 073 314	1 089 318
Продажа мощности	203 554	493 161
Оказание услуг технического присоединения	105 764	78 210
Проведение ремонтных работ	88 591	51 761
Субсидии по текущей деятельности	421	12 144
Сдача имущества в аренду	151	12 137
Прочие продажи	2 901	3 751
Итого выручка и прочие доходы	1 474 696	1 740 482
Покупки		
Расходы по аренде	(92 532)	(98 923)
Услуги оператора энергетической системы	(63 830)	(59 859)
Расходы по процентам	(45 323)	(14 845)
Госпошлины и прочие платежи	(38 043)	(211)
Банковские услуги	(13 741)	(13 019)
Расходы на охрану	(9 884)	(12 359)
Коммунальные услуги	(5 600)	(1 611)
Обслуживание оборудования	(4 611)	(878)
Услуги связи	(4 332)	(4 289)
Расходы на обучение	(2 920)	(3 101)
Медицинские услуги	(1 491)	(805)
Почтовые услуги	(1 450)	(11 008)
Компенсация межтарифной разницы	-	(16 810)
Прочие закупки	(12 820)	(14 223)
Итого покупки	(296 577)	(251 941)

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Все продажи и закупки между компаниями, контролируруемыми государством, и Группой совершаются на рыночных условиях.

Сальдо расчетов с предприятиями, контролируруемыми государством:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139 181	221 170	161 907
Авансы выданные	12 292	543	21 916
Денежные средства и их эквиваленты	118 239	74 527	36 026
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 956)	(106 323)	(60 770)
Авансы полученные	(27 073)	(52 894)	(45 719)
Банковские кредиты	(349 987)	(1 300 000)	(400 000)

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее – «ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства и компаний Группы РЖД.

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	2012 г.	2011 г.
Продажа электроэнергии	1 619 214	1 507 615
Покупка электроэнергии	(421 572)	(401 470)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Дебиторская задолженность	101 875	75 539	120 269
Кредиторская задолженность	(27 428)	(27 996)	(8 590)

Сделки с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата	23 787	21 585
Краткосрочные премиальные выплаты	15 530	13 426
Вознаграждение Совету Директоров	1 774	2 799
Выходные пособия	705	-
Начисления по планам с установленными выплатами	424	615
Отчисления в фонды страхования	129	116
Прочие выплаты	1 823	1 961
Итого	44 172	40 502

Остатки по взаиморасчетам с ключевым управленческим персоналом представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	(1 421)	(1 152)	(1 610)
Задолженность по планам с установленными выплатами	(2 958)	(1 518)	(1 340)

Потенциальные связанные стороны

По состоянию 31 декабря 2012 и 2011 гг., а также на 1 января 2011 г. у Группы имеются крупные остатки, а в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2011 и 31 декабря 2012 г., Группа совершала существенные операции с несколькими предприятиями, в отношении которых руководство Группы не располагает исчерпывающей информацией, позволившей бы квалифицировать данные компании как связанные.

7 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Между тем, для целей подготовки настоящей консолидированной отчетности, руководство Группы сочло целесообразным раскрыть масштаб операций и взаиморасчетов с компаниями, относительно аффилированности с которыми у руководства Группы есть сомнения.

В течение отчетного периода имели место следующие операции между потенциальными связанными сторонами и Группой:

	2012 г.	2011 г.
Итого выручка	5 003	487
Покупки		
Покупка материалов	(160 288)	(57 150)
Обслуживание оборудования	(23 893)	(44 002)
Прочие закупки	(1 409)	(642)
Итого покупок, признанных в составе совокупных расходов	(185 590)	(101 794)
Покупка оборудования	-	(67 954)
Подрядные работы	(204 663)	(460 486)
Итого покупок, капитализированных в составе строки «Основные средства»	(204 663)	(528 440)
Итого покупки	(390 253)	(630 234)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и потенциальными связанными сторонами:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Авансы, выданные за капитальное строительство	1 431 942	1 645 238	1 769 533
Прочие авансы выданные	-	3 603	20 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 047)	(17 657)	(11 433)

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2012 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Условно-первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2011 г.	2 304 691	1 142 537	1 648 922	101 201	110 524	1 806 120	7 113 995
Поступления	-	-	-	-	-	1 398 566	1 398 566
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	28 156	28 156
Внутреннее перемещение	18 229	840 519	49 879	18 776	4 837	(932 240)	-
Изменение резерва по рекультивации, относимое на актив (Прим. 21)	-	-	(32 749)	-	-	-	(32 749)
Выбытия	(1)	(2 792)	(673)	(2 402)	(3 857)	(1 343)	(11 068)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	2 322 919	1 980 264	1 665 379	117 575	111 504	2 299 259	8 496 900
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(85 042)	(126 867)	(177 454)	(33 911)	(31 396)	-	(454 670)
Начисление убытка от обесценения	(765 977)	(705 095)	(736 225)	-	-	(8 884)	(2 216 181)
Выбытие амортизации	-	490	54	1 084	2 182	-	3 810
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(851 019)	(831 472)	(913 625)	(32 827)	(29 214)	(8 884)	(2 667 041)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	2 304 691	1 142 537	1 648 922	101 201	110 524	1 806 120	7 113 995
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 471 900	1 148 792	751 754	84 748	82 290	2 290 375	5 829 859

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Основные средства (продолжение)

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	2 322 919	1 980 264	1 665 379	117 575	111 504	2 299 259	8 496 900
Поступления	-	-	-	-	-	1 275 863	1 275 863
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	95 315	95 315
Внутреннее перемещение	18 670	534 981	60 676	11 434	28 394	(654 155)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(48 089)	-	(35 380)	-	-	-	(83 469)
Изменение резерва по рекультивации, относимое на актив (Прим. 21)	-	-	60 471	-	-	-	60 471
Выбытия	(3 243)	(1 367)	-	(65)	(459)	(8 112)	(13 246)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	2 290 257	2 513 878	1 751 146	128 944	139 439	3 008 170	9 831 834
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(851 018)	(831 472)	(913 625)	(32 828)	(29 214)	(8 884)	(2 667 041)
Амортизационные отчисления	(52 251)	(134 184)	(86 800)	(28 430)	(25 274)	-	(326 939)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	2 522	-	6 399	-	-	-	8 921
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(360 307)	(360 307)
Восстановление убытка от обесценения	316 584	249 882	293 579	-	-	8 884	868 929
Выбытие амортизации	154	711	-	6	239	-	1 110
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	(584 009)	(715 063)	(700 447)	(61 252)	(54 249)	(360 307)	(2 475 327)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	1 471 901	1 148 792	751 754	84 747	82 290	2 290 375	5 829 859
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 706 248	1 798 815	1 050 699	67 692	85 190	2 647 863	7 356 507

8 Основные средства (продолжение)

Для целей перехода на МСФО независимым оценщиком ООО «Русская служба оценки» была проведена переоценка основных средств и незавершенного строительства по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2011 г., которая составила 7 113 995 тыс. руб.

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят реконструкция основного производственного оборудования, капитализированные затраты по процентам и капитальным ремонтам.

В состав категории «Прочие основные средства» включено технологическое оборудование, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее вспомогательное оборудование.

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2012 г., составляет 1 472 148 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 1 664 972 тыс. руб., на 1 января 2011 г. – 1 781 491 тыс. руб.). На 31 декабря 2012 г. в связи с появлением неопределенности в отношении перспектив возмещаемости авансов, выданных подрядчику, руководство Группы приняло решение признать обесценение части авансов под капитальное строительство в сумме 360 307 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 8 884 тыс. руб.), а также восстановила сумму авансов, выданных под капитальное строительство, ранее обесцененную по состоянию на 31 декабря 2011 г., в сумме 8 884 тыс. руб. (см. Примечание 14). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе прочих внеоборотных активов.

По итогам проведенного по состоянию на 31 декабря 2012 г. теста на обесценение Группа восстановила резерв под обесценение основных средств в сумме 860 045 тыс. руб., что явилось результатом сторнирования начисленного на 31 декабря 2011 г. резерва под обесценение в размере 2 207 297 тыс. руб. (Примечание 10).

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 9,82% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составляет 95 315 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,24% за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: 28 156 тыс. руб.).

Группа арендует транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. В конце срока аренды Группа получает арендуемые активы в собственность или получает опцион на их приобретение по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 9 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 6 040 тыс. руб.). По состоянию на 1 января 2011 г. у Группы не было основных средств, полученных по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. у Группы не было основных средств, обремененных залогом.

9 Нематериальные активы

Для целей перехода на МСФО руководство Группы оценило в качестве нематериальных активов концессионные права по следующим соглашениям, указанным ниже.

Соглашения с администрацией г. Улан-Удэ**1) Соглашение доверительного управления с администрацией г. Улан-Удэ, сроком действия в период 2006 – 2011 гг.**

По данному договору Группа получила в концессию все магистральные и распределительные сети, в том числе теплоснабжающее оборудование, находящиеся в собственности муниципалитета.

В качестве платы за приобретенные концессионные права, соглашение предусматривало регулярные платежи в пользу муниципалитета, в объеме равном величине амортизации полученного в концессию имущества по данным РСБУ.

Данный договор не был продлен по итогам тендера в 2011 году, в результате чего, Группа утратила концессию в пользу ООО «Тепловая компания». По итогам судебного разбирательства, инициированного Компанией, договор между ООО «Тепловая компания» и администрацией г. Улан-Удэ был признан недействительным, а с июня 2012 г. концессия была полностью возвращена Компании на новых условиях, описанных ниже.

9 Нематериальные активы (продолжение)**2) Соглашение об аренде имущественного комплекса сроком действия с 4 июня 2012 г. по 3 июня 2037 г.**

В рамках данного соглашения, Группа вернула права на концессию в г. Улан-Удэ, утраченные в 2011 г., приняв на себя обязательства по реконструкции и модернизации полученных в управление объектов имущественного комплекса, а также условие по выплате ежемесячных арендных платежей за пользование имуществом (Примечание 19).

Объем затрат на проведение реконструкции и модернизации объектов, полученных в концессию, зафиксирован в концессионном договоре с муниципалитетом и представляет собой программу работ сроком на 25 лет (до момента завершения действия договора), объемы выполнения которой подлежат ежегодному согласованию с администрацией города (Примечание 19).

Договор не предусматривает индексацию арендных платежей и пересмотра расходов по инвестиционной программе.

Соглашения с администрацией г. Чита**1) Долгосрочное соглашение об аренде имущественного комплекса сроком 2009 -2019гг.**

По данному договору с муниципалитетом Группа получила в управление и обслуживание внутридомовые и внутриквартальные сети коммунального хозяйства города, а также технологические объекты коммунальной инфраструктуры в составе зданий и оборудования.

В качестве платы за приобретенные концессионных прав, соглашение предусматривает регулярные выплаты в пользу муниципалитета регулярных арендных платежей, величина которых может пересматриваться администрацией города. По договору Группа также обязуется производить инвестиции, направленные на поддержание имущества в рабочем состоянии.

2) Краткосрочное соглашение об аренде имущественного комплекса сроком на 1 год с приоритетным правом ежегодной пролонгации.

Договор передает Группе в управление котельные города и предусматривает арендные платежи, которые могут пересматриваться администрацией города, а также предписывает поддерживать имущество в исправном состоянии. Руководство Группы рассматривает данный договор как сопряженный с долгосрочным договором с администрацией, поскольку эффективное функционирование данной концессии возможно в тандеме с договором концессии на сетевое хозяйство города. Руководство Группы заинтересовано в дальнейшей пролонгации данного договора - как минимум на срок действия основного договора с администрацией – до 2019 года.

Ниже представлено движение нематериальных активов в оценке руководства Группы.

	Концессионные права	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	101 588	-	101 588
Эффект от пересмотра ставки дисконтирования	(13 532)	-	(13 532)
Выбытия	(7 979)	-	(7 979)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	80 077	-	80 077
Поступления	860 986	1 682	862 668
Эффект от пересмотра ставки дисконтирования	3 687	-	3 687
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	944 750	1 682	946 432
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2011 г.	-	-	-
Начислено за год	(18 380)	-	(18 380)
Начисление резерва под обесценение (Прим. 10)	(41 660)	-	(41 660)
Выбытия	7 979	-	7 979
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2011 г.	(52 061)	-	(52 061)
Начислено за год	(23 600)	-	(23 600)
Восстановление резерва под обесценение (Прим. 10)	20 535	-	20 535
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012 г.	(55 126)	-	(55 126)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 г.	101 588	-	101 588
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.	28 016	-	28 016
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	889 624	1 682	891 306

Оставшийся период амортизации прав на пользование объектами инфраструктуры, составляет от 9 до 25 лет, что основывается на условиях соответствующих концессионных договоров.

10 Обесценение внеоборотных активов

Как указано в Примечании 3, руководство Группы определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов на каждую отчетную дату.

Для целей составления данной консолидированной отчетности руководство Группы проанализировало текущее экономическое состояние Компании и отрасли, перспективы дальнейшего развития энергетического рынка и наличие признаков возможного снижения балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов (концессионные права), обусловленных низкой операционной рентабельностью Группы в предшествующие несколько лет, и оценило необходимость расчета возмещаемой стоимости данных классов активов по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Поскольку при переходе на МСФО Группа воспользовалась добровольным исключением по ретроспективному применению КРМФО (IFRIC) 12 (Примечание 3), руководство Группы также произвело оценку возмещаемой стоимости концессионных активов по состоянию на 1 января 2011 г., в результате чего Группа признала обесценение концессионных прав по генерирующей единице «Забайкальский край» в размере 271 435 тыс. руб.

В целях расчета возмещаемой стоимости была определена ценность от использования данных классов активов на основе оценки будущих потоков денежных средств. В качестве единиц, генерирующих денежные средства (ГЕ), были приняты отчетные сегменты Группы: «Республика Бурятия» и «Забайкальский край» (Примечание 34). Отчетные сегменты представляют собой наименьшую идентифицируемую группу активов, способных генерировать денежные средства обособленно от других групп активов.

При этом, для целей анализа в модели для расчета возмещаемой стоимости включали в себя денежные потоки, возникающие по основным средствам, а также прогноз движения денежных средств по концессионным соглашениям. Данный подход был применен руководством Группы ввиду отсутствия надежного способа идентификации денежных потоков, генерируемых концессионными активами, что, в частности, обусловлено сложностью разделения тарифов на генерирующую и распределительную составляющие.

Полученный по итогам анализа результат затем сравнивался с балансовой стоимостью основных средств и концессионных активов. Рассчитанная по результатам теста величина обесценения (восстановления резерва под обесценение) распределялась между основными средствами и концессионными активами пропорционально общей стоимости внеоборотных активов на дату проведения анализа на обесценение.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., отражают наилучшую оценку руководством будущих тенденций в отрасли и основаны на внешних и внутренних источниках информации, таких как прогнозы независимой компании ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике», а также публикуемые индексы международного аналитического агентства «Economist intelligence unit» (EIU).

По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии и мощности претерпит существенные изменения в течение всего прогнозного периода и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет, вследствие чего, срок прогнозирования денежных потоков принят равным 10 годам.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей теста на обесценение по каждой генерирующей единице по состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г.:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За 2011 г.	За 2012 г.
ГЕ «Республика Бурятия»		
Ставка дисконтирования (до налогообложения)	20,10%	20,26%
Рост в постпрогнозный период	4%	4%
Маржа по EBITDA, усредненная в первые 5 лет прогнозного периода	5,98%	8,54%
Маржа по EBITDA, усредненная в последующие 5 лет прогнозного периода	17,78%	17,91%
ГЕ «Забайкальский край»		
Ставка дисконтирования (до налогообложения)	20,15%	20,25%
Рост в постпрогнозный период	4%	4%
Маржа по EBITDA, усредненная в первые 5 лет прогнозного периода	0,22%	5,12%
Маржа по EBITDA, усредненная в последующие 5 лет прогнозного периода	18,72%	15,83%

10 Обесценивание внеоборотных активов (продолжение)

В результате ухудшения ожиданий относительно достижимых цен и объемов продаж в новых экономических условиях для обеих единиц, генерирующих денежные средства, стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2011 г. снизилась на общую сумму 2 257 841 тыс. руб., в том числе:

Резерв под обесценение на 31 декабря 2011г.			
	Итого	в т. ч. по строке Основные средства	в т. ч. по строке Нематериальные активы
ГЕ «Республика Бурятия»	(294 170)	(294 170)	-
ГЕ «Забайкальский край»	(1 954 787)	(1 913 127)	(41 660)
Итого	(2 248 957)	(2 207 297)	(41 660)

По итогам теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала обесценение в сумме 2 257 841 тыс. руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В 2012 году руководство Группы пересмотрело ряд допущений, использованных в модели 2011 года, исходя из информации, актуальной по состоянию на 31 декабря 2012 г., в частности, возвращение Компании статуса вынужденного генератора, что привело к частичному восстановлению ранее признанного резерва под обесценение.

Изменение в оценке возмещаемой стоимости основных средств, применяемое перспективно, привело к восстановлению резерва под обесценение внеоборотных активов обеих генерирующих единиц в 2012 г. на сумму 880 580 тыс. руб., в том числе:

Восстановление резерва под обесценение на 31 декабря 2012г.			
	Итого	в т. ч. по строке Основные средства	в т. ч. по строке Нематериальные активы
ГЕ «Республика Бурятия»	2 955	2 955	-
ГЕ «Забайкальский край»	877 625	857 090	20 535
Итого	880 580	860 045	20 535

По итогам теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала доход от восстановления резерва под обесценение в сумме 880 580 тыс. руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По итогам тестов на обесценение внеоборотных активов, проведенных за 2011-2012 гг, Группа выявила изменения резерва под обесценение, отраженные в отчете о совокупном доходе, по следующим статьям консолидированного отчета о финансовом положении:

Изменение резерва под обесценение		
	За 2012 г.	За 2011 г.
Основные средства (Прим. 8)	860 045	(2 207 297)
Авансы под капитальное строительство (Прим. 8)	(351 423)	(8 884)
Нематериальные активы (Прим. 9)	20 535	(41 660)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 16)	(44 200)	-
Итого восстановление/(начисление) резерва под обесценение	484 957	(2 257 841)

Ниже представлены результаты анализа чувствительности величины обесценения к изменению в ключевых допущениях на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

Влияние на величину резерва под обесценение		
	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2012 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
увеличение на 1 процентный пункт (п.п.)	(600 571)	(524 191)
уменьшение на 1 п.п.	699 792	612 860
<i>Рост в пост прогнозный период</i>		
увеличение на 1 п.п.	255 868	229 890
уменьшение на 1 п.п.	(223 540)	(200 107)
<i>Маржа по EBITDA, усредненная в первые 5 лет прогнозного периода</i>		
увеличение на 1 п.п.	311 466	253 444
уменьшение на 1 п.п.	(314 629)	(255 301)
<i>Маржа по EBITDA, усредненная в последующие 5 лет прогнозного периода</i>		
увеличение на 1 п.п.	334 508	298 334
уменьшение на 1 п.п.	(334 940)	(298 334)

11 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены акциями ОАО «РусГидро», приобретенными Группой в количестве 45 227 455 штук в ходе реформы электроэнергетики в 2008 г. Справедливая стоимость акций ОАО «РусГидро» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы раскрыта в таблице ниже:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Акции ОАО «РусГидро»	33 180	43 641	74 128

12 Долгосрочная дебиторская задолженность

	Эффективная ставка	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Беспроцентные векселя	11%	14 446	16 286	18 587
в т.ч величина дисконта		(5 474)	(6 772)	(8 020)
Задолженность по договору цессии	17.5%	12 948	11 333	16 958
в т.ч величина дисконта		(2 658)	(4 546)	(7 264)
Реструктуризированная задолженность населения	17.5% – 18.8%	6 855	41 727	5 979
в т.ч величина дисконта		(1 443)	(10 649)	(1 763)
Авансы выданные		-	-	2 581
Итого		24 674	47 379	27 058

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующими видами финансовых активов, учитываемыми по амортизированной стоимости:

- ✓ Беспроцентными векселями ОАО «Ульяновскэнерго», полученными в ходе присоединения ОАО «Читинская генерирующая компания» в 2006 г., с графиком погашения в 2011 – 2020 гг.;
- ✓ Задолженностью населения г. Улан-Удэ перед МУП УУЭК, приобретенной Группой в рамках договора цессии с МУП УУЭК и ожидаемой датой полного погашения в 2016 г.;
- ✓ Задолженностью населения г. Улан-Удэ и г. Читы за ресурсопотребление по соглашениям о реструктуризации, предусматривающим равномерное гашение задолженности до 2016 года.

13 Запасы

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Сырье и материалы	96 592	78 030	60 188
Топливо	571 317	675 638	520 764
Запасные части	33 372	33 372	32 511
Материалы, переданные в переработку на сторону	21 829	146 109	258 128
Прочие	44 678	37 229	16 821
Товары для перепродажи	580	-	-
Итого	768 368	970 378	888 412

На 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Дебиторская задолженность

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 699 011	1 615 102	955 362
Резерв под обесценение	(872 853)	(783 242)	(450 451)
Прочая дебиторская задолженность	132 751	129 923	127 271
Резерв под обесценение	(18 645)	(21 679)	(9 941)
Итого финансовые активы	940 264	940 104	622 241
Авансы выданные	44 899	118 510	55 297
Резерв под обесценение	(3 428)	(10 899)	-
НДС к возмещению	29 034	47 648	110 155
Предоплата по прочим налогам	3 187	6 905	118 388
Итого дебиторская задолженность	1 013 956	1 102 268	906 081

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в основном в период до 45 дней. Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Прочая финансовая дебиторская задолженность возникает по операциям, напрямую не связанным с оказанием услуг энергоснабжения потребителям и, преимущественно образована элементами, формирующими статью «Прочие доходы».

По состоянию на 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. ни один из контрагентов Группы не имел общей суммы дебиторской задолженности свыше 10% от совокупной суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Ниже представлена характеристика торговой и прочей дебиторской задолженности (в том числе долгосрочной) по типам контрагентов:

	31 Декабря 2012 г.		31 Декабря 2011 г.		1 Января 2011 г.	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Юридические лица	1 179 186	(547 338)	1 099 216	(475 618)	509 870	(99 653)
Физические лица	667 639	(344 160)	685 268	(329 303)	592 137	(360 740)
Итого	1 846 824	(891 498)	1 784 484	(804 921)	1 102 006	(460 393)

Дебиторская задолженность, под которую был создан резерв, представляет собой задолженность покупателей, отнесенную руководством к категории сомнительной к взысканию.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался на основании данных о величине фактической просрочки платежей на отчетную дату и начислялся согласно интервалам, установленным в учетной политике Группы.

Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и/или проведения неденежных расчетов. Таким образом, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе основных категорий за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и год, закончившийся 31 декабря 2011 г., представлено ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные (кроме НДС)	Авансы выданные под НДС (Прим. 8)	Итого
На 1 Января 2011 г.	(450 452)	(9 941)	-	-	(460 393)
Начислено за год	(502 705)	(11 775)	(130 212)	(8 884)	(653 576)
Восстановление резерва	164 756	37	119 313	-	284 106
Использование резерва	5 159	-	-	-	5 159
На 31 Декабря 2011 г.	(783 242)	(21 679)	(10 899)	(8 884)	(824 704)
Начислено за год	(287 594)	(3 047)	(4 866)	(360 307)	(655 814)
Восстановление резерва	183 881	6 081	12 337	8 884	211 183
Использование резерва	14 102	-	-	-	14 102
На 31 Декабря 2012 г.	(872 853)	(18 645)	(3 428)	(360 307)	(1 255 233)

14 Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству.

	31 Декабря 2012 г.		31 Декабря 2011 г.		1 Января 2011 г.	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
<i>Дебиторская задолженность юридических лиц</i>						
Непросроченная	525 616	-	503 932	-	294 121	-
Просроченная менее 45 дней	90 863	-	71 365	-	27 128	-
Просроченная от 46 - 90 дней	30 735	(15 367)	96 602	(48 301)	8 904	(4 455)
Просроченная свыше 90 дней	531 971	(531 971)	427 317	(427 317)	179 718	(95 198)
<i>Дебиторская задолженность физических лиц</i>						
Непросроченная	215 485	-	234 969	-	145 504	-
Просроченная менее 45 дней	72 932	-	74 099	-	50 395	-
Просроченная от 46 - 90 дней	70 124	(35 062)	93 793	(46 897)	70 996	(35 498)
Просроченная свыше 90 дней	309 098	(309 098)	282 407	(282 407)	325 242	(325 242)
Итого	1 846 824	(891 498)	1 784 484	(804 921)	1 102 006	(460 393)

Не просроченная и не обесцененная финансовая дебиторская задолженность приходится на независимых контрагентов, по которым ранее не наблюдалось длительного неисполнения обязательств. Данная задолженность представлена множеством несущественных конечных потребителей, заинтересованных в дальнейшем энергопотреблении, что позволяет Группе в значительной степени распределять кредитный риск, нивелировав риск крупных списаний финансовой задолженности.

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Наличные денежные средства в кассе	2 889	901	885
Денежные средства в банке, рубли	258 542	79 971	352 636
Денежные средства в пути	18 757	13 240	5 437
Итого денежные средства и их эквиваленты	280 188	94 112	358 958

Остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. По состоянию на отчетную дату у Группы не было остатков в банковских учреждениях, которые были бы признаны банкротами соответствующим арбитражным судом, и чьи лицензии на осуществление банковской деятельности были бы отозваны Центральным Банком Российской Федерации, а также в которых Центральным Банком Российской Федерации было бы введено временное управление.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах до востребования по кредитному качеству:

Банк	Рейтинг банка	Рейтинговое агентство	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
ОАО «ВТБ»	BBB	Fitch	120 051	-	-
ОАО АКБ «СОЮЗ»	B	S&P	118 200	74 328	36 024
ОАО «Связь-Банк»	BB	Fitch	16 018	2 568	-
ОАО «Росгосстрахбанк»	B2	Moody'S	3 730	2 323	5 172
ОАО «Номос-банк»	BB	Fitch	255	-	-
ОАО «Альфа-Банк»	BBB-	Fitch	239	-	-
ОАО «Росбанк»	BBB+	Fitch	19	182	2
ОАО «ТрансКредитБанк»	Baa3	Moody'S	17	17	311 117
ОАО «Сбербанк России»	BBB	Fitch	10	73	32
ОАО «МКБ»	BB-	S&P	3	480	289
Итого на банковских счетах			258 542	79 971	352 636

16 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2012 г. основные средства остаточной стоимостью 74 548 тыс. руб. были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2011 г. – подобная категория активов отсутствовала). При этом, по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость данных активов (за вычетом расходов на продажу) согласно предварительным договоренностям с покупателями составила 30 348 тыс. руб.

Поскольку на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость активов превышала справедливую стоимость активов за вычетом расходов на продажу, Группа признала убыток от обесценения данных активов в размере 44 200 тыс. руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2012 г.

17 Капитал**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. составлял 1 357 946 тыс. руб. включая 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход был сформирован преимущественно в 2008 году по итогам дополнительного размещения обыкновенных акций в количестве 580 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,001 руб. по открытой подписке, подлежащих оплате денежными средствами. Цена размещения была определена 23 июня 2008 г. Советом Директоров Группы в размере 0,0074 руб. Сумма полученного эмиссионного дохода по результатам размещения акций 8 июля 2008 г. составила 3 712 000 тыс. руб.

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В 2012 году чистый убыток Компании, опубликованный в ежегодной отчетности, составил 1 632 489 тыс. руб. (в 2011 году – 419 634 тыс. руб.).

Поскольку по итогам 2011 и 2012 года Группа получила чистый убыток, собрание акционеров Группы решило не выплачивать дивиденды за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Группа сторнировала начисленные до 1 января 2011 г. и не востребованные в течение законодательно установленного срока (три года) акционерами дивиденды в сумме 3 963 тыс. руб. Данная сумма учтена в составе прочих доходов Группы.

18 Кредиты и займы

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	993 405	-	-
Обязательства по финансовой аренде	3 579	3 323	-
Итого долгосрочные обязательства	996 984	3 323	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	2 344 206	1 800 000	800 000
Задолженность по процентам	-	158	399
Обязательства по финансовой аренде	3 533	1 437	-
Итого краткосрочные обязательства	2 347 739	1 801 595	800 399
Итого кредиты и займы	3 344 723	1 804 918	800 399

18 Кредиты и займы (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. в разрезе банков-кредиторов:

	31 Декабря 2012 г.		31 Декабря 2011 г.		1 Января 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой						
ОАО «Номос-банк»	993 405	13,00%	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой						
ОАО «Сбербанк России»	-	-	249 986	7,56% 7,58%	-	-
ОАО «Росбанк»	-	-	200 000	8,53%	-	-
Краткосрочные кредиты с фиксированной ставкой						
ОАО «Сбербанк России»	349 987	9,45%	1 050 000	7,23%- 7,47%	400 000	9,50%
ОАО «Росбанк»	-	-	200 000	7,47%	-	-
ОАО АКБ «Связь-банк»	300 000	9,50%	100 000	9,45%	400 000	8,50%
ОАО Банк «СОЮЗ»	600 000	11,00%	-	-	-	-
ОАО «Московский кредитный банк»	1 094 197	13,13%	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	158	-	399	-
Итого кредиты	3 337 589	-	1 800 144	-	800 399	-

*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости.

Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Компанией в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц.

Соответствие условиям соглашения

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имела следующие нарушения ограничительных условий, относящиеся исключительно к краткосрочным кредитным соглашениям:

- ✓ В рамках двух договоров с ОАО «Сбербанк России» (сроки погашения по договорам – январь-март 2013 г.) Компания обязуется поддерживать соотношение Долг/EBITDA на уровне не менее 5. В силу наличия у Компании убытков в отчетном периоде, выполнение данного условия было не осуществимо.
- ✓ По трем действующим на отчетную дату договорам с ОАО Банк «СОЮЗ» (сроки погашения по договорам – апрель 2013 г.) Компания не должна иметь просроченную задолженность, размер которой превышает 10% задолженности по любому из своих обязательств перед кредиторами, в том числе перед Банком. Данное условие было нарушено, ввиду наличия просроченной задолженности по договорам поставки угля сверх установленного Банком лимита.

По факту данных нарушений руководство Группы в течение отчетного периода уведомляло кредитные учреждения. При этом Группой не было получено официальных писем от кредитных организаций, свидетельствующих об отказе со стороны кредитора досрочно истребовать кредиты у Группы. Основываясь на практике прошлых отчетных периодов, в которых у Группы имелись нарушения ограничительных условий и о которых было известно кредиторам Группы, руководство Группы полагает, что нарушения в отчетном периоде не станут причиной досрочного отзыва кредитной задолженности со стороны кредиторов.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа также имела нарушение по договорам с ОАО «Сбербанк России» в части условия, требующего уведомлять Банк не позднее 5 рабочих дней с даты окончания периода, установленного законодательством Российской Федерации для представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы, об изменениях в составе акционеров, владеющих 5,0 и более процентами акций в уставном капитале Компании, имевших место быть в течение 2011 года.

Как следствие существования нарушений по краткосрочным кредитным договорам, кредитная задолженность по кредитам, гашение которых согласно графику кредитного соглашения было запланировано по прошествии 3 месяцев после отчетной даты, показана до востребования (до 3 месяцев) для целей раскрытия по риску ликвидности (Примечание 33). По состоянию на 31 декабря 2012 г. общая величина такой задолженности составила 600 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. – 300 145 тыс. руб.).

18 Кредиты и займы (продолжение)**Финансовая аренда**

Договоры финансовой аренды заключены на аренду транспортных средств. Средний срок аренды составляет 3 года. Все договоры аренды предполагают фиксированное погашение в течение срока действия договоров и деноминированы в российских рублях. Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены сохранением права собственности на арендуемые активы за арендодателем.

Ниже представлены сроки погашения задолженности по финансовой аренде:

	31 Декабря 2012 г.		31 Декабря 2011 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость
Менее 1 года	5 544	3 377	2 982	2 188
От 1-2 лет	3 615	1 592	2 753	1 370
Свыше 2 лет	3 048	2 143	1 705	1 202
За вычетом будущих процентных платежей	(5 095)	-	(2 654)	-
Итого обязательств по финансовой аренде	7 112	7 112	4 760	4 760

19 Обязательства по концессионным соглашениям

	Недисконтированная стоимость концессионных платежей			Дисконтированная стоимость концессионных платежей		
	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
В течение 1 года	173 695	67 665	67 002	149 628	62 238	62 553
От 1 до 2 лет	179 198	71 860	67 665	152 108	60 795	53 488
От 2 до 5 лет	619 038	244 796	229 875	329 106	118 395	133 025
Свыше 5 лет	4 760 977	280 182	366 963	477 214	80 822	123 957
Итого	5 732 908	664 503	731 505	1 108 056	322 250	373 023
За вычетом будущих процентных платежей	4 624 852	342 253	358 482	-	-	-
Дисконтированная стоимость обязательств	1 108 056	322 250	373 023	1 108 056	322 250	373 023

Ставка дисконтирования, использованная для приведения будущего денежного потока по обязательствам по концессионным договорам к отчетной дате, на 31 декабря 2012 г. составляла 16,97% (на 31 декабря 2011 г. – 18,2%, на 1 января 2011 г. – 17,81%).

20 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам**а) Планы с установленными взносами**

Сотрудники Группы участвуют в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации. Группа обязана отчислять законодательно установленный процент от фонда заработной платы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФ РФ) в виде страховых взносов. Сумма таких взносов, перечисленных в ПФ РФ в 2012 г., составила 374 658 тыс. руб. (за 2011 г. – 501 606 тыс. рублей). На 31 декабря 2012 г. задолженность по взносам в Государственный пенсионный фонд составила 28 198 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 25 998 тыс. руб., на 1 января 2011 г. – 15 429 тыс. руб.).

б) Планы с установленными выплатами

Система вознаграждения сотрудников Группы включает программу негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО»), а также предусматривает ряд иных долгосрочных выплат и льгот, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Программа НПО предусматривает применение плана пенсионного обеспечения с установленными выплатами, администрируемого посредством Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики (частично фондируемый пенсионный план).

20 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Право на дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту увольнения на пенсию трудового стажа в Группе не менее 10 лет.

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами включают, в частности, единовременную выплату при выходе сотрудника на пенсию в размере двукратной ежемесячной заработной платы сотрудника, выплаты пенсионерам к праздникам и юбилейным датам, и другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат не фондируются.

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, прочие долгосрочные планы с установленными выплатами условно сгруппированы на следующие категории:

1) Единовременные выплаты

Единовременная выплата материальной помощи при выходе на пенсию в размере двукратной средней заработной платы сотрудника;

2) Ежемесячные выплаты

Ежемесячная выплата сотрудникам, вышедшим на пенсию, и имеющим почетные звания – в зависимости от типа присвоенного звания выплачивается 300 рублей либо 2 000 рублей. Число получателей таких выплат в 2012 г. составило 430 человек (в 2011 г. – 414 человек).

3) Прочие выплаты

Прочие выплаты в рамках установленных планов включают в себя следующие разновидности выплат:

- ✓ Выплаты неработающим пенсионерам по случаю праздников в размере 860 рублей в 2012 г. (в 2011 г. – 823 рублей);
- ✓ Единовременная материальная помощь пенсионерам по случаю юбилейных дат в размере 1 000 рублей;
- ✓ Прочие единовременные выплаты.

Большинство сотрудников Группы имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Актuarные допущения

Актuarные допущения представляют собой объективные и согласованные между собой оценки переменных значений, определяющих окончательную стоимость предоставления выплат по планам с установленными выплатами.

Они рассчитываются на ежегодной основе актуарием и подлежат утверждению руководством Группы. Актuarные допущения включают демографические допущения по смертности, пенсионному возрасту и текучести кадров, а также финансовые допущения по величине заработной платы и пенсионных выплат, ставке дисконтирования и темпах инфляции.

Последняя актuarная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2012 г. Текущая стоимость обязательства по установленным выплатам и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актuarные допущения:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,2%	8,2%	8,0%
Средний остаточный срок работы до выхода на пенсию, лет	16,7	16,8	17,1
Средний коэффициент текучести кадров за год	10,8%	11,1%	10,8%
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат (номинальный)	5,2%	5,2%	6,1%
Прогнозируемый средневзвешенный рост заработной платы (номинальный)	7,3%	5,9%	6,8%
Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию, лет	18,0	17,2	17,2

20 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Дисконтированная стоимость обязательств на 1 января 2011 г.	113 770	50 831	40 309	34 232	239 142
Стоимость текущих услуг (Прим. 27)	11 458	4 693	2 758	2 562	21 471
Расходы по процентам (Прим. 29)	9 313	4 188	3 263	2 777	19 541
Выплата пенсий	(6 180)	-	-	-	(6 180)
Выплаты вознаграждения	-	(1 661)	(1 795)	(1 593)	(5 049)
Переоценка обязательств	(10 516)	(3 783)	(5 650)	(4 245)	(24 194)
в том числе за счет:	-	-	-	-	-
роста ставки дисконтирования	(1 829)	(1 016)	(1 033)	(755)	(4 633)
изменения прогноза роста заработной платы	-	(4 263)	-	-	(4 263)
изменения прогноза роста фиксированных размеров выплат	(6 163)	-	(3 641)	(2 617)	(12 421)
прочих изменений	(2 524)	1 496	(976)	(873)	(2 877)
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2011 г.	117 845	54 268	38 885	33 733	244 731
Стоимость текущих услуг (Прим. 27)	11 019	4 919	2 532	2 535	21 005
Расходы по процентам (Прим. 29)	9 928	4 550	3 218	2 796	20 492
Выплата пенсий	(4 568)	-	-	-	(4 568)
Выплаты вознаграждения	-	(2 475)	(1 829)	(1 806)	(6 110)
Переоценка обязательств	12 345	11 532	8 251	7 975	40 103
в том числе за счет:	-	-	-	-	-
снижения ставки дисконтирования	10 844	6 876	6 154	4 665	28 539
изменения прогноза роста заработной платы	-	11 577	-	-	11 577
изменения прогноза роста фиксированных размеров выплат	2 564	-	860	770	4 194
более медленного роста заработной платы в отчетном периоде	-	(6 614)	-	-	(6 614)
прочих изменений	(1 063)	(307)	1 237	2 540	2 407
Дисконтированная стоимость обязательств на 31 декабря 2012 г.	146 569	72 794	51 057	45 233	315 653

Расходы по планам с установленными выплатами

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	11 019	4 919	2 532	2 535	21 005
Расходы по процентам	9 928	4 550	3 218	2 796	20 492
Чистые расходы за период	20 947	9 469	5 750	5 331	41 497

20 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. в отношении планов с установленными выплатами, составили:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	11 458	4 693	2 758	2 562	21 471
Расходы по процентам	9 313	4 188	3 263	2 777	19 541
Чистые расходы за период	20 771	8 881	6 021	5 339	41 012

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки	12 345	11 532	8 251	7 975	40 103
в том числе за счет:					
изменений в допущениях финансового характера	13 408	11 839	7 014	5 435	37 696
изменений в допущениях демографического характера	(1 063)	(307)	1 237	2 540	2 407
Переоценка обязательств	12 345	11 532	8 251	7 975	40 103

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

	НПО	Единовременные выплаты	Ежемесячные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные прибыли	(10 516)	(3 783)	(5 650)	(4 245)	(24 194)
в том числе за счет:					
изменений в допущениях финансового характера	(7 992)	(5 279)	(4 674)	(3 372)	(21 317)
изменений в допущениях демографического характера	(2 524)	1 496	(976)	(873)	(2 877)
Переоценка обязательств	(10 516)	(3 783)	(5 650)	(4 245)	(24 194)

В течение следующего финансового года (2013 г.) Группа планирует сделать взносы в планы с установленными выплатами в размере 18 000 тыс. руб.

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 11.7 года.

Ниже представлены ожидаемые сроки погашения планов с установленными выплатами, основанные на недисконтированных платежах:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	12 000	10 900	35 200	256 100	314 200
Единовременные выплаты	1 900	2 300	9 800	133 400	147 400
Ежемесячные выплаты	1 800	2 000	7 100	229 800	240 700
Прочие выплаты	2 300	2 300	7 600	140 400	152 600
Итого	18 000	17 500	59 700	759 700	854 900

20 Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств к изменению ключевых допущений

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2012 г.:

Изменение ключевых допущений	Эффект на величину признанного обязательства
<i>Ставка дисконтирования</i>	
увеличение на 0,5 п.п.	(15 447)
уменьшение на 0,5 п.п.	16 929
<i>Средний коэффициент текучести кадров</i>	
увеличение на 0,5 п.п.	(2 776)
уменьшение на 0,5 п.п.	3 356
<i>Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат</i>	
увеличение на 0,5 п.п.	16 182
уменьшение на 0,5 п.п.	(17 460)
<i>Средняя продолжительность жизни с момента выхода на пенсию</i>	
увеличение на 0,5 года	2 068
уменьшение на 0,5 года	(1 729)

21 Долгосрочные резервы

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Резерв на рекультивацию земель	362 697	278 318	288 132
Прочие экологические резервы	5 159	3 812	3 909
Итого	367 856	282 130	292 041

Резерв на рекультивацию земель

Резерв на рекультивацию земель создан на основании ожидаемых затрат и сроков работ по рекультивации земель после завершения эксплуатации золоотвалов, для предотвращения их вредоносного воздействия на окружающую среду.

Величина резерва на 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. определена путем дисконтирования прогнозируемой стоимости объема работ (с поправкой на индекс роста потребительских цен), необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку наступления обязательства в будущем.

В качестве ставки дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2012 г. использовалась ставка дисконтирования в размере 7,57% (на 31 декабря 2011 г. – 8,59%, на 1 января 2011 г. 7,96%).

Ниже представлено движение резерва на рекультивацию земель:

	2012 г.	2011 г.
Резерв на рекультивацию земель на 1 января	278 318	288 132
Амортизация дисконта (увеличение приведенной стоимости) – Прим. 29	23 908	22 935
Изменения в оценке существующих обязательств (влияющие на величину резерва, учтенную в стоимости основных средств - золоотвалов) – Прим. 8	60 471	(32 749)
Резерв на рекультивацию земель на 31 декабря	362 697	278 318

21 Долгосрочные резервы (продолжение)

Ниже представлены результаты анализа чувствительности резерва на рекультивацию к изменению ключевых допущений:

	Эффект на величину признанного обязательства		
	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>			
увеличение на 1 п.п.	(35 974)	(27 105)	(31 725)
уменьшение на 1 п.п.	44 250	32 648	38 790
<i>Стоимость рекультивации 1 кв. м. площади</i>			
увеличение на 10 п.п.	36 270	27 832	28 813
уменьшение на 10 п.п.	(36 270)	(27 832)	(28 813)

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в разрезе основных категорий в таблице ниже:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 358 637	828 101	429 126
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	-	4 377	4 405
Прочая кредиторская задолженность	58 377	31 913	84 516
Итого финансовые обязательства	1 417 014	864 391	518 047
Авансы полученные	287 075	285 695	296 111
Расчеты с персоналом по оплате труда	118 770	93 339	95 144
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 822 859	1 243 425	909 302

23 Задолженность по уплате налогов

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Задолженность по уплате НДС	133 975	107 527	7 660
Задолженность по взносам в социальные фонды	36 008	34 958	22 024
Налог на имущество	26 826	22 895	13 803
НДФЛ	15 453	9 875	11 124
Прочие налоги и сборы	10 285	4 384	143
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 753	466	2 732
Водный налог	-	-	59 807
Итого	228 300	180 105	117 293

24 Текущие резервы

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Резерв под судебные иски	195 853	168 753	-
Резерв по выплате вознаграждения за выслугу лет	180 548	188 832	151 471
Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска	76 461	62 449	64 239
Прочие резервы	8 913	8 913	6 878
Итого	461 775	428 947	222 588

24 Текущие резервы (продолжение)

Движение текущих резервов и начислений представлено в таблице ниже:

	Резерв под судебные иски	Резерв под выслугу лет	Резервы по неиспользованным отпускам	Прочие резервы	Итого
Резерв на 1 января 2011 г.	-	151 471	64 239	6 878	222 588
Использование резерва	-	(151 471)	(64 239)	(6 878)	(222 588)
Начисление резерва	168 753	188 832	62 449	8 913	428 947
Резерв на 31 декабря 2011 г.	168 753	188 832	62 449	8 913	428 947
Использование резерва	-	(102 457)	(62 450)	(8 913)	(173 820)
Начисление резерва	27 100	94 173	76 462	8 913	206 648
Резерв на 31 декабря 2012 г.	195 853	180 548	76 461	8 913	461 775

Судебные иски

Резерв по судебным искам относится к искомым требованиям, предъявленным Группе от:

- ✓ ООО «Тепловая компания» в 2011 г. в отношении неоплаты счетов за передачу и покупку тепловой энергии в сумме 168 753 тыс. руб.;
- ✓ Бурятского УФАС, в отношении взимания с населения дополнительного комиссионного сбора при приеме платежей на оплату оказываемых услуг по теплоснабжению, в сумме 27 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. данные иски находятся на стадии судебного рассмотрения. По мнению руководства, основанному на юридической консультации с внутренней службой юристов, результат рассмотрения данных юридических исков не приведет к потерям, значительно превышающим начисленные суммы резерва.

25 Выручка от операционной деятельности

	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	5 605 105	5 538 617
Выручка от продажи электроэнергии	1 669 603	1 747 689
Выручка от продажи мощности	907 344	1 662 221
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	219 890	188 656
Прочая выручка	185 552	126 344
Итого	8 587 494	9 263 527

Прочая выручка представлена в основном реализацией услуг водоснабжения и водоотведения, продажами конденсата, а также выполнением подрядных заказов на ремонтные работы для муниципалитетов городов Улан-Удэ и Читы в отношении объектов коммунальной инфраструктуры.

26 Прочие операционные доходы

	2012 г.	2011 г.
Поступления по штрафам и пеням по договорам	58 235	20 029
Доходы от сдачи имущества в операционную аренду	23 744	17 866
Доходы от оприходования материалов бывших в употреблении	12 792	9 522
Доходы от реализации запасов	2 748	-
Государственные субсидии по процентам по кредитам	421	12 144
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	323	34 881
Прочие доходы	39 630	32 983
Итого	137 893	127 425

27 Расходы на персонал

	2012 г.	2011 г.
Затраты на оплату труда	1 324 257	972 482
Отчисления от заработной платы (взносы в социальные фонды)	473 185	451 804
Премии и единовременные поощрения	283 867	252 545
Резерв по выплате вознаграждения за выслугу лет (Прим. 24)	94 173	188 832
Резерв по неиспользованным отпускам (Прим. 24)	76 462	62 449
Компенсация 50% расходов на тепло- и электроэнергию	41 366	40 074
Стоимость текущих услуг по планам с установленными выплатами (Прим. 20)	21 005	21 471
Прочие расходы на персонал	15 895	7 888
Итого	2 330 210	1 997 545

28 Прочие операционные расходы

	2012 г.	2011 г.
Ремонт и содержание основных средств	452 882	500 916
Прочие материальные затраты	246 602	199 112
Прочие налоги (кроме социальных взносов и налога на прибыль)	179 999	161 765
Коммунальные расходы	169 610	146 187
Покупная тепловая энергия	161 614	360 948
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 14)	93 208	360 586
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	66 527	62 619
Расходы на охрану	65 765	63 288
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	64 597	26 486
Страхование имущества	54 894	9 279
Расходы по управлению капиталом (собрания акционеров)	42 935	17 095
Расходы по операционной аренде	41 346	46 717
Расходы на благотворительность	41 321	41 711
Транспортные расходы	30 387	21 032
Командировочные и представительские расходы	27 861	30 226
Расходы на создание резерва по судебным делам (Прим. 24)	27 100	168 753
Банковское обслуживание операций	26 316	46 365
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	25 892	41 041
Амортизация нематериальных активов (Прим. 9)	23 600	18 380
Прочие услуги сторонних организаций	14 735	49 896
Прочие расходы	173 867	211 274
Итого	2 031 058	2 583 676

29 Финансовые доходы и расходы

	2012 г.	2011 г.
Финансовые доходы		
Доходы по дисконтированию финансовых инструментов	18 061	6 299
Прочие финансовые доходы	-	5 084
Итого	18 061	11 383
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам	(174 575)	(79 146)
Амортизация дисконта по концессионным обязательствам	(101 381)	(29 761)
Амортизация дисконта по резервам на рекультивацию земель и экологии (Прим. 21)	(25 255)	(22 935)
Амортизация дисконта по планам с установленными выплатами (Прим. 20)	(20 492)	(19 541)
Расходы по дисконтированию финансовых инструментов	(6 147)	(17 819)
Проценты по обязательствам финансовой аренды	(2 218)	(661)
Итого	(330 068)	(169 863)

30 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2012 г.	2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль		
Отчетный период	-	-
Возмещение/(расход) по налогу на прибыль за предыдущие периоды	43 347	(3 045)
Итого текущий доход/(расход) по налогу на прибыль	43 347	(3 045)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	143 662	534 961
Итого доход по налогу на прибыль в прибылях и убытках	187 009	531 916
Расходы по налогу на прибыль в составе прочего совокупного дохода		
Отложенные налоги, возникшие/использованные в текущем периоде	10 113	1 258
Итого доход по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе	197 122	533 174

30 Налог на прибыль (продолжение)

Все налоги, которыми облагается деятельность и активы Группы, взимаются и выплачиваются в Российской Федерации. В соответствии с Российским законодательством, ставка налога на прибыль действовавшая в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., составляла 20%.

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке:

	2012 г.	2011 г.
Убыток до налогообложения	855 495	2 834 003
Условное возмещение по налогу на прибыль по ставке 20%	(171 099)	(566 801)
Доходы, не подлежащие налогообложению	(12 482)	(58 869)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	39 919	90 709
Штрафы по налогу на прибыль	-	3 045
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к прошлым периодам	(43 347)	-
Доход (возмещение) по налогу на прибыль	(187 009)	(531 916)
Эффективная налоговая ставка	-22%	-19%

Корректировки в отношении налога на прибыль, относящиеся к прошлым периодам, а также штрафы по налогу на прибыль явились следствием выездной налоговой проверки, которая проводилась в 2011 г. за отчетные периоды 2008 – 2009 гг., по итогам которой были поданы уточняющие декларации и начислены штрафы.

Отложенный налог на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставкам, которые предположительно будут применимы при реализации соответствующих активов или обязательств.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одной и той же компании Группы.

30 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлен налоговый эффект изменения данных временных разниц, отраженный по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 20%):

	31 Декабря 2011 г.	Признано в составе отчета о прибылях и убытках	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 Декабря 2012 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9 105	-	2 092	11 198
Долгосрочная дебиторская задолженность	14 775	(10 321)	-	4 454
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	26 566	(20 469)	-	6 097
Концессионные обязательства	4 803	17 884	-	22 687
Кредиторская задолженность	2 852	1 341	-	4 193
Кредиты и займы	955	468	-	1 423
Нематериальные активы	762	(762)	-	-
Основные средства	493 969	(192 633)	-	301 336
Планы с установленными выплатами	48 946	6 164	8 021	63 131
Прочие внеоборотные и оборотные активы	9 538	62 740	-	72 278
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	3 403	(2 371)	-	1 032
Прочие резервы	33 827	(58 399)	-	(24 572)
Резерв на рекультивацию земель	4 587	4 781	-	9 368
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	46 145	339 145	-	385 290
Итого отложенные налоговые активы	700 233	147 568	10 113	857 914
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(6 097)	(8 162)	-	(14 259)
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(8 589)	7 688	-	(900)
Запасы	(530)	(1 070)	-	(1 600)
Кредиты и займы	-	(1 726)	-	(1 726)
Основные средства	(1 208)	(636)	-	(1 844)
Итого отложенные налоговые обязательства	(16 424)	(3 906)	-	(20 329)

30 Налог на прибыль (продолжение)

	1 Января 2011 г.	Признано в составе отчета о прибылях и убытках	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 Декабря 2011 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3 007	-	6 097	9 104
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 064	7 710	-	14 774
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	21 307	5 259	-	26 566
Запасы	(1 278)	1 278	-	-
Концессионные обязательства	-	4 803	-	4 803
Кредиторская задолженность	3 937	(1 085)	-	2 852
Кредиты и займы	-	955	-	955
Нематериальные активы	762	-	-	762
Основные средства	28 901	465 068	-	493 969
Планы с установленными выплатами	47 828	5 957	(4 839)	48 946
Прочие внеоборотные и оборотные активы	7 761	1 777	-	9 538
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	3 422	(19)	-	3 403
Прочие резервы	35 753	(1 924)	-	33 829
Резерв на рекультивацию земель	-	4 587	-	4 587
Убытки прошлых периодов, переносимые на будущее	-	46 145	-	46 145
Итого отложенные налоговые активы	158 464	540 511	1 258	700 233
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	(6 097)	-	(6 097)
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	(9 694)	1 105	-	(8 589)
Запасы	(1 006)	476	-	(530)
Кредиторская задолженность	(177)	177	-	-
Основные средства	-	(1 208)	-	(1 208)
Итого отложенные налоговые обязательства	(10 877)	(5 547)	-	(16 424)

31 Убыток на акцию

	2012 г.	2011 г.
Убыток, причитающийся акционерам Группы, тыс. руб.	(668 486)	(2 302 087)
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Убыток на акцию, причитающийся акционерам Группы - базовый и разводненный, рублей	(0,00049)	(0,00170)

32 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

32 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам может иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, за исключением тех, в отношении которых Группой уже созданы соответствующие резервы (Примечание 24).

Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Законодательные акты по российскому трансфертному ценообразованию с поправками и дополнениями вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования более технически сложные и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития.

Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях соответствия новому законодательству в области трансфертного ценообразования и полагает, что его политика ценообразования соответствует рыночному принципу. Учитывая, что практика применения новых правил российского трансфертного ценообразования еще не закреплена, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. В связи с этим существует вероятность возникновения налоговых и иных претензий, основанных на законодательстве, в отношении различных интерпретаций, сделок и решений, имевших место в процессе реорганизации и реформирования.

По результатам выездной налоговой проверки за 2008 – 2009 гг., имевшей место в 2011 году, налоговым органом предъявлены существенные суммы выявленных нарушений и начислены санкции, в частности за недоплату налога на прибыль и НДС. На 31 декабря 2011 г. сумма выявленных нарушений с учетом штрафных санкций составила 38 815 тыс. руб. В течение 2012 г. после обжалования решения налогового органа в Федеральной налоговой службе, Группа в судебном порядке оспорила решение налогового органа, по результатам которого суммы претензий были снижены.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа продолжает отстаивать свою позицию в апелляционном суде по ряду существенных налоговых доначислений, предъявленных налоговым органом по итогам проверки. Общая сумма претензий по налогу на прибыль и НДС с учетом пеней и штрафов, с которыми Группа не согласна, оценивается руководством Группы в размере 24 248 тыс. рублей. Руководство Группы полагает, что требования налогового законодательства по данному спору были соблюдены им в полной мере и оценивает вероятность неблагоприятного разрешения данного спора в категории «больше, чем незначительная». Таким образом, руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы нет оснований для начисления резерва по данному судебному спору.

32 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Обязательства по природоохранной деятельности**

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем (Примечание 21).

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

Будучи стратегически важным субъектом социальной и экономической инфраструктуры региона, деятельность которого основывается на технически сложном технологическом оборудовании, Группа регулярно подвергается мониторингу со стороны государственных органов технического надзора.

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий по предписаниям органов технического надзора, выданных Группе по результатам проверок по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляет 34 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 111 352 тыс. руб., на 1 января 2011 г. – 29 633 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 91 095 тыс. руб. (31 декабря 2011 г. – 670 093 тыс. руб., 1 января 2011 г. – 501 955 тыс. руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, здания и прочие активы в целях осуществления производственной деятельности. По состоянию на отчетную дату все договора операционной аренды являются краткосрочными (не более 1 года), но содержат право на пролонгацию договора по желанию сторон.

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
До 1 года	15 177	29 600	37 846
От 1 до 5 лет	-	1 834	1 872
Свыше 5 лет	-	108	104
	15 177	31 542	39 822

33 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, ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск**

Кредитный риск в отношении финансовых активов возникает в результате продажи Группой продукции и услуг, а также совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и связан с возможностью дефолта контрагента. По оценкам руководства Группы, максимальный риск равен балансовой стоимости финансовых активов. Кредитный риск управляется на уровне Группы.

В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит её оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Между тем, по договорам, в рамках которых Группа выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Группы законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

Кредитный риск, возникающий у Группы по классам финансовых активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Категория «Займы и дебиторская задолженность»			
Займы и долгосрочная дебиторская задолженность (Прим. 12)	24 674	47 379	24 477
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность (Прим. 14)	940 264	940 104	622 241
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 15)	277 299	93 211	358 073
Категория «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи»			
Акции «РусГидро» (Прим. 11)	33 180	43 641	74 128
Итого максимальный кредитный риск	1 275 417	1 124 335	1 078 918

Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки. Как указано в Примечании 14, дебиторская задолженность Группы распределена между множеством некрупных контрагентов, что позволяет существенно снизить кредитный риск Группы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета - обладающих высоким кредитным рейтингом (см. Примечание 15).

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, биржевые котировки инвестиций, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Валютный риск

Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Группы осуществляется в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. у Группы отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Риск изменения процентной ставки***

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств (Примечание 18).

В целях минимизации риска увеличения выплат, вследствие увеличения процентных ставок Группа предпринимает следующие меры:

- ✓ Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- ✓ Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не была подвержена риску изменения процентных ставок в виду отсутствия в кредитном портфеле Группы финансовых инструментов с плавающими процентными ставками. По состоянию на 31 декабря 2011 г. влияние риска изменения процентных ставок по плавающим кредитам на убыток до налогообложения было несущественно.

Ввиду наличия у Группы в кредитном портфеле значительной задолженности с фиксированными процентными ставками, Группа подвержена риску изменений в справедливой стоимости обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости, в случае колебаний рыночных ставок. Детальный анализ влияния данного риска на балансовую стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизационной стоимости, представлен ниже в разделе «*Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*».

Ценовой риск

Группа подвержена влиянию изменения биржевых котировок акций ОАО «РусГидро». Если бы на 31 декабря 2012 г. цены на акции были на 10% выше/ниже (на 31 декабря 2011 г. – 10%), при том, что все другие переменные остались бы неизменными, уменьшение/увеличение капитала за год составило бы 3 318 тыс. руб. (2011 г. – 4 364 тыс. руб.). Группа не хеджирует риски изменения цен по акциям ОАО «РусГидро».

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2012 – 2011 гг. Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

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

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

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые в отчетности Группы представлены акциями ОАО «РусГидро» учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости, которая определяется на основе котировок активного рынка.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависит от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов соответствует справедливой стоимости (Примечания 13-15).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 31 декабря 2012 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 11,10% до 11,60% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2011 г. – 10,9%, на 1 января 2011 г. – от 8,60% до 11,00%).

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых обязательств Группы с фиксированной ставкой в разрезе основных категорий финансовых обязательств:

	31 Декабря 2012 г.		31 Декабря 2011 г.		1 Января 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	993 405	1 022 709	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	2 344 206	2 350 318	1 350 000	1 333 110	800 399	797 552
Финансовая аренда	7 112	8 940	4 773	6 492	-	-
Итого	3 344 723	3 381 967	1 354 773	1 339 602	800 399	797 552

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, с плавающей процентной ставкой, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам приблизительно соответствует справедливой стоимости.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Группы ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Казначейство Группы контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Группой договорах. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму финансовых обязательств согласно договорам, а также относящиеся к ним суммы процентов, подлежащие оплате в будущем.

В случае, если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования (менее 3 месяцев с отчетной даты).

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 Декабря 2012 г.	Итого	Движение денежных средств по договорам					
		Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	3 576 529	1 336 766	852 980	367 694	1 019 089	-	-
Финансовая аренда	12 207	1 497	1 422	2 625	3 615	3 048	-
Обязательства по концессионным соглашениям	5 732 909	43 424	43 424	86 848	179 198	619 038	4 760 977
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 417 015	1 040 174	376 527	314	-	-	-
Итого	10 738 660	2 421 861	1 274 353	457 481	1 201 902	622 086	4 760 977

На 31 Декабря 2011 г.	Итого	Движение денежных средств по договорам					
		Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	1 860 768	1 329 458	220 665	310 645	-	-	-
Финансовая аренда	7 440	768	753	1 461	2 753	1 705	-
Обязательства по концессионным соглашениям	664 503	16 916	16 916	33 833	71 860	244 796	280 182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	860 014	534 913	325 101	-	-	-	-
Итого	3 392 725	1 882 055	563 435	345 939	74 613	246 501	280 182

На 1 Января 2011 г.	Итого	Движение денежных средств по договорам					
		Менее 3 мес.	От 3 до 6 мес.	От 6 мес. до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы, включая проценты	810 472	609 701	200 771	-	-	-	-
Обязательства по концессионным соглашениям	731 506	16 751	16 751	33 501	67 665	229 875	366 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	513 642	468 494	45 148	-	-	-	-
Итого	2 055 620	1 094 946	262 670	33 501	67 665	229 875	366 963

Управление капиталом

Основными целями политики управления капиталом Группы являются улучшение коэффициентов финансовой независимости и ликвидности, оптимизация коэффициентов долговой нагрузки, улучшение структуры кредиторской задолженности и, таким образом, создание прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотровительных инвестиционных решений и сохранения доверия рынка и кредиторов для поддержания своей деятельности.

Основными способами управления структурой капитала являются максимизация положительного финансового результата, эффективное управление инвестиционной программой, а также разумное управление финансовыми рисками, описанными выше.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. В целях поддержания или оптимизации структуры капитала Группы может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер взносов в акционерный капитал, дополнительной эмиссии акций, а также реализовывать программы по продаже неспециализированных активов для уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности по РСБУ путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. При этом, величина капитала определяется как сумма строк по разделу «Капитал и резервы» бухгалтерской отчетности по РСБУ.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В соответствии с внутренним положением Группы, соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1,5. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. Группа не выполняла данное требование.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 г. представлен ниже (в млн. руб.):

	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 1 Января 2011 г.
Общая сумма обязательств, млн. руб.	13 059	11 477	10 312
Собственный капитал, млн. руб.	5 327	6 960	7 380
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	2,45	1,65	1,40

У Группы существуют внешние требования в отношении капитала, предъявляемые кредиторами по поддержанию на определенном уровне финансового показателя Долг/EBITDA, рассчитанного по данным РСБУ отчетности. В течение 2012 года Группа соблюдала все внешние требования к капиталу, за исключением нарушенных требований, раскрытых в Примечании 18.

34 Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые покупатели электрической энергии, а также предприятия и физические лица на розничном рынке тепловой энергии в Забайкальском крае и Республике Бурятия.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный Директор и Правление Компании («Орган, ответственный за принятие операционных решений»).

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые составляются на основании данных российских учетных регистров Компании. Согласно данным отчетам, руководство Группы использует географическую сегментацию для проведения регулярного анализа и оценки деятельности Группы и выделяет следующие отчетные сегменты:

- ✓ Забайкальский край (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя следующие филиалы: Читинская Генерация, Читинский ТеплоэнергоСбыт и Читинский Энергетический Комплекс;
- ✓ Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии и Улан-Удэнский Энергетический Комплекс.

К прочим сегментам относятся дочерние компании Группы, которые ввиду своей незначительности анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, по отдельности и в рамках иных управленческих процедур. Таким образом, для целей раскрытия по отчетным сегментам активы и обязательства прочих отчетных сегментов показаны в полной сумме соответствующих балансовых статей дочерних предприятий Группы, основанных на данных РСБУ отчетностей данных компаний.

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыль до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с оценкой стоимости основных средств, признанием активов и обязательств по концессионным соглашениям и планов с установленными выплатами в МСФО (Примечание 3).

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам по состоянию 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., и по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, представлена ниже:

	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Всего
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.				
Выручка от межсегментных продаж	-	675	77 485	78 160
Выручка от внешних продаж	4 542 010	4 024 299	21 186	8 587 495
Итого выручка сегмента	4 542 010	4 024 974	98 671	8 665 655
Амортизация отчетных сегментов	(145 780)	(242 950)	(2 219)	(390 949)
Процентные расходы по кредитам	(140 990)	(124 932)	-	(265 922)
Убыток сегмента до налогообложения	(1 363 316)	(603 140)	(8 418)	(1 974 874)
По состоянию на 31 декабря 2012 г.				
Итого активы отчетных сегментов	4 082 438	6 507 464	61 212	10 651 114
Итого обязательства отчетных сегментов	1 245 536	1 327 943	59 305	2 632 784
	Забайкальский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Всего
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.				
Выручка от межсегментных продаж	2 157	-	64 524	66 681
Выручка от внешних продаж	5 468 747	3 790 747	4 033	9 263 527
Итого выручка сегмента	5 470 904	3 790 747	68 557	9 330 208
Амортизация отчетных сегментов	(124 157)	(141 024)	-	(265 181)
Процентные расходы по кредитам	(63 384)	(43 918)	-	(107 302)
Убыток сегмента до налогообложения	(240 697)	(166 777)	1 340	(406 134)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.				
Итого активы отчетных сегментов	4 328 687	6 070 109	72 043	10 470 839
Итого обязательства отчетных сегментов	804 166	1 145 648	62 829	2 012 643
По состоянию на 1 января 2011 г.				
Итого активы отчетных сегментов	3 704 575	5 187 875	24 068	8 916 518
Итого обязательства отчетных сегментов	832 863	549 165	15 396	1 397 424

Сверка данных по отчетным сегментам, сформированным по данным РСБУ, с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Выручка сегментов – РСБУ	8 665 655	9 330 208
Внутригрупповая элиминация	(78 161)	(66 681)
Итого выручка Группы – МСФО	8 587 494	9 263 527
Амортизация основных средств сегментов- РСБУ	(390 949)	(265 181)
МСФО корректировки	64 010	(189 489)
Итого амортизация основных средств Группы – МСФО	(326 939)	(454 670)
Процентные расходы по кредитам сегментов – РСБУ	(265 921)	(107 302)
МСФО корректировки	91 347	28 156
Итого процентные расходы по кредитам – МСФО	(174 575)	(79 146)
Убыток сегментов до налогообложения – РСБУ	(1 974 875)	(406 134)
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль/убыток до налогообложения:</i>		
Списание НИОКР	3 812	-
Концессии: признание концессионных активов и обязательств	76 009	(23 001)
Признание планов с установленными выплатами	(29 566)	(35 305)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости:		
первоначальное признание и последующая оценка	28 367	18 967
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	884 699	(2 391 519)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды	1 657	(164)
Капитализация процентных расходов	94 738	28 155
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств.	20 892	28 544
Начисление резерва по судебным искам	(27 100)	-
Корректировка резерва по сомнительным долгам	29 026	(5 923)
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию для целей МСФО	27 960	(13 151)
Начисление доходов и расходов, не признанных в РСБУ	7 081	(21 702)
Прочие	1 805	(12 770)
Убыток до налогообложения – МСФО	(855 495)	(2 834 003)

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***34 Информация по сегментам (продолжение)**

Прочие статьи представляют собой реклассификационные поправки в отношении расходов и доходов по прочим налогам, возникших по результатам подачи уточненных налоговых деклараций и учитываемых в РСБУ отчетности в составе прибыли после налогообложения.

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.
Активы сегмента – РСБУ	10 651 114	10 470 839	8 916 518
Концессии: признание концессионных активов	889 720	889 720	27 814
Капитализация процентных расходов	122 894	27 814	101 588
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	49 436	28 544	-
Эффект дисконтирования финансовых активов	(13 343)	(23 917)	(11 390)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	(2 021 425)	(2 964 513)	(542 801)
Прочие корректировки	(2 514)	(42 590)	(3 329)
Активы сегментов – МСФО	9 675 882	7 524 332	8 460 586
Не распределяемые по сегментам активы, относящиеся к Группе:			
Межсегментные активы	(7 147)	(60 765)	(6 648)
Денежные средства и их эквиваленты	249 762	93 931	358 655
Финансовые вложения	34 782	50 789	81 265
Отложенный налоговый актив	837 582	683 807	147 587
Активы аппарата управления	538 019	603 006	609 989
Итого активы Группы – МСФО	11 328 880	8 895 100	9 651 434

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.
Обязательства сегментов – РСБУ	2 632 784	2 012 643	1 397 424
Признание концессионных обязательств	1 108 056	322 250	373 023
Признание обязательств по планам с установленными выплатами	315 653	244 731	239 142
Начисление прочих резервов	38 637	(2 216)	17 290
Прочие корректировки	-	13 058	18 801
Обязательства сегментов – МСФО	4 095 130	2 590 466	2 045 680
Не распределяемые по сегментам обязательства, относящиеся к Группе:			
Межсегментные обязательства	(17 545)	(60 765)	(6 648)
Кредиты и займы	3 337 589	1 800 145	800 399
Обязательства аппарата управления	234 049	176 660	116 287
Итого обязательства Группы – МСФО	7 649 223	4 506 506	2 955 718

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Группы, как денежные средства на счетах в банках, финансовые вложения, предназначенные для продажи, отложенные налоговые активы, а также активы центрального аппарата управления Группы, контроль за которыми осуществляет руководство. К нераспределенным обязательствам относятся задолженность по кредитам, отложенные налоговые обязательства, а также обязательства центрального аппарата управления.

35 События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группа заключила ряд краткосрочных договоров на получение кредитов и займов на общую сумму 2 600 000 тыс. руб.

В марте 2013 г. Группа заключила дополнительное концессионное соглашение с администрацией г. Улан-Удэ в отношении объектов тепловой инфраструктуры города сроком на 25 лет. Договор предусматривает ежегодную арендную плату в размере 51 тыс. руб., а также обязательства по техническому перевооружению имущества на сумму 122 421 тыс. руб. В июне 2013 г. аналогичное соглашение Группа заключила с муниципалитетом г. Читы продолжительностью 5 лет и ежегодной арендной платой в размере 6 954 тыс. руб. Данные соглашения являются сопряженными с основными договорами концессии, информация о которых раскрыта в Примечании 9, и распространяются на дополнительные объекты коммунальной инфраструктуры городского хозяйства.

35 События после отчетной даты (продолжение)

Постановлением Правительства РФ № 433 от 23 мая 2013 г. в отношении ОАО «ТГК-14» было принято решение о возмещении недополученных доходов, связанных с обеспечением функционирования генерирующих объектов с 1 января по сентябрь 2012 г., в период, когда мощность указанных генерирующих объектов Компании не поставлялась в вынужденном режиме из-за отсутствия такого статуса. Компенсацию потерь установлено произвести путем увеличения тарифа на мощность, которая будет поставляться на оптовый рынок генерирующими объектами Компании, вырабатывающими мощность в вынужденном режиме, с 1 июля 2013 г. по 30 июня 2014 г.

В мае 2013 г. Группа завершила продажу всех активов, классифицированных на отчетную дату, как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Сумма сделки составила 30 699 тыс. руб., что не существенно превышает учетную стоимость данных активов на 31 декабря 2012 г.

19 июня 2013 г. для поддержки Группы на переговорах по заключению нового кредитного соглашения, ОАО «РЖД» предоставило гарантийное письмо в ОАО «Московский Кредитный Банк», в котором выразило готовность оказать поддержку ОАО «ТГК-14» в случае возникновения необходимости рефинансировать сумму ссудной задолженности ОАО «ТГК-14» перед банком по новому договору.

А. Б. Фомин, Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

16 августа 2013 г.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 71 (семьдесят один) лист.