**Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» и его дочерние компании**

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года (неаудированная)

Содержание

**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 ..... 4

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Примечание 1. Группа и ее деятельность ..... 5
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность ..... 6
Примечание 3. Основные положения учетной политики ..... 7
Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики ..... 18
Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций ..... 19
Примечание 6. Основные средства ..... 25
Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные компании ..... 27
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы ..... 28
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты ..... 28
Примечание 10. Краткосрочные инвестиции ..... 28
Примечание 11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи ..... 28
Примечание 12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность ..... 28
Примечание 13. Запасы ..... 29
Примечание 14. Капитал ..... 29
Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы ..... 30
Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства ..... 31
Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств ..... 31
Примечание 18. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность ..... 32
Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов ..... 32
Примечание 20. Прочая реализация ..... 32
Примечание 21. Расходы по текущей деятельности ..... 33
Примечание 22. Прочие доходы по текущей деятельности ..... 33
Примечание 23. Финансовые доходы и финансовые расходы ..... 34
Примечание 24. События после отчетной даты ..... 34

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 МАРТА 2013 ГОДА**
*(в тысячах рублей)*

| | Прим. | 31 Марта 2013 г | 31 Декабря 2012 г |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Основные средства | 6 | 128 658 273 | 129 056 534 |
| Инвестиционная собственность | | 103 372 | 105 596 |
| Нематериальные активы | | 390 993 | 383 036 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 7 | 450 900 | 450 900 |
| Отложенные налоговые активы | | 390 986 | 535 692 |
| Прочие внеоборотные активы | 8 | 129 468 | 114 899 |
| **Итого внеоборотные активы** | | **130 123 992** | **130 646 657** |
| **Оборотные активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 710 374 | 719 975 |
| Краткосрочные инвестиции | 10 | 10 335 | 8 264 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 12 | 16 779 157 | 13 854 113 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 107 381 | 94 439 |
| Запасы | 13 | 2 571 709 | 2 585 733 |
| | | **20 178 956** | **17 262 524** |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 11 | 41 043 | 26 705 |
| **Итого оборотные активы** | | **20 219 999** | **17 289 229** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **150 343 991** | **147 935 886** |
| **КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| **Капитал** | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 38 543 414 | 38 543 414 |
| Эмиссионный доход | 14 | 22 913 678 | 22 913 678 |
| Резерв по объединению | 14 | (6 086 949) | (6 086 949) |
| Прочие резервы | 1 | (1 209 011) | (1 209 011) |
| Нераспределенная прибыль | | 32 052 663 | 28 699 167 |
| **Итого капитал, причитающийся акционерам ТГК-1** | | **86 213 795** | **82 860 299** |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 7 980 114 | 7 909 081 |
| **ИТОГО КАПИТАЛ** | | **94 193 909** | **90 769 380** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 10 907 671 | 10 094 780 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 15 | 25 332 982 | 26 159 467 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 16 | 88 413 | 74 769 |
| Пенсионные обязательства | | 920 343 | 914 600 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | | **37 249 409** | **37 243 616** |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 17 | 9 666 306 | 10 586 306 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность | 18 | 7 245 448 | 8 427 495 |
| Задолженность по уплате налога на прибыль | | - | 1 319 |
| Задолженность по уплате прочих налогов | 19 | 1 988 919 | 907 770 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | **18 900 673** | **19 922 890** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **56 150 082** | **57 166 506** |
| **ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **150 343 991** | **147 935 886** |

Утвердили для опубликования и подписали 23 Мая 2013 года.

Генеральный директор Филиппов А.Н.

Главный бухгалтер Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА**
*(в тысячах рублей)*

| | Прим. | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 |
|---|---|---|---|
| **Выручка** | | | |
| Продажа электроэнергии | | 12 257 355 | 10 059 825 |
| Продажа тепловой энергии | | 10 074 677 | 9 658 730 |
| Прочая реализация | 20 | 245 063 | 165 073 |
| **Итого выручка** | | **22 577 095** | **19 883 628** |
| Операционные расходы | 21 | (17 812 118) | (16 253 723) |
| Прочие операционные доходы | 22 | 271 982 | 162 865 |
| **Итого операционные расходы** | | **(17 540 136)** | **(16 090 858)** |
| **Операционная прибыль** | | **5 036 959** | **3 792 770** |
| Финансовые доходы | 23 | 46 223 | 37 026 |
| Финансовые расходы | 23 | (657 177) | (475 405) |
| **Итого финансовые расходы, нетто** | | **(610 954)** | **(438 379)** |
| **Прибыль до налогообложения** | | **4 426 005** | **3 354 391** |
| Налог на прибыль | | (1 001 476) | (609 122) |
| **Прибыль за год** | | **3 424 529** | **2 745 269** |
| **Прочий совокупный доход с учетом налогов** | | - | - |
| **Итого совокупный доход** | | **3 424 529** | **2 745 269** |
| **Прибыль за год, причитающаяся:** | | | |
| Акционерам ТГК-1 | | 3 353 496 | 2 729 161 |
| Неконтролирующим акционерам | | 71 033 | 16 108 |
| **Прибыль** | | **3 424 529** | **2 745 269** |
| **Совокупный доход причитающийся:** | | | |
| Акционерам ТГК-1 | | 3 353 496 | 2 729 161 |
| Неконтролирующим акционерам | | 71 033 | 16 108 |
| **Итого совокупный доход** | | **3 424 529** | **2 745 269** |

Прилагаемые примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА**
*(в тысячах рублей)*

| | Причитается акционерам Компании | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Акционерный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Эмиссионный доход | Резерв объединения | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля участия | Всего капитал |
| **Баланс на 1 Января 2012 года** | **38 543 414** | **-** | **22 913 678** | **(6 086 949)** | **(1 209 011)** | **22 926 052** | **77 087 184** | **7 619 391** | **84 706 575** |
| **Совокупный доход** | | | | | | | | | |
| Прибыль | - | - | - | - | - | 5 960 980 | **5 960 980** | 280 910 | **6 241 890** |
| **Прочий совокупный доход** | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль по прочему совокупному доходу | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Итого прочий совокупный доход* | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого совокупный доход** | - | - | - | - | - | 5 960 980 | **5 960 980** | 280 910 | **6 241 890** |
| **Операции с собственниками** | | | | | | | | | |
| Взнос основных средств в качестве вклада в акционерный капитал дочерней компании (Примечание 1) | - | - | - | - | - | - | - | 8 780 | **8 780** |
| Дивиденды | - | - | - | - | - | (187 865) | **(187 865)** | - | **(187 865)** |
| **Итого операции с собственниками** | - | - | - | - | - | **(187 865)** | **(187 865)** | **8 780** | **(179 085)** |
| **Баланс на 31 Декабря 2012 года** | **38 543 414** | **-** | **22 913 678** | **(6 086 949)** | **(1 209 011)** | **28 699 167** | **82 860 299** | **7 909 081** | **90 769 380** |
| **Совокупный доход** | | | | | | | | | |
| Прибыль / (убыток) | - | - | - | - | - | 3 353 496 | **3 353 496** | **71 033** | **3 424 529** |
| **Прочий совокупный доход** | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль по прочему совокупному доходу | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Итого прочий совокупный доход* | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого совокупный доход** | - | - | - | - | - | 3 353 496 | **3 353 496** | **71 033** | **3 424 529** |
| **Операции с собственниками** | | | | | | | | | |
| Продажа дочерней компании | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого операции с собственниками** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Баланс на 31 Марта 2013 года** | **38 543 414** | **-** | **22 913 678** | **(6 086 949)** | **(1 209 011)** | **32 052 663** | **86 213 795** | **7 980 114** | **94 193 909** |

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2013 ГОДА**
*(в тысячах рублей)*

| | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 |
|---|---|---|
| **Движение денежных средств от операционной деятельности** | | |
| Прибыль до налогообложения | 4 426 005 | 3 354 391 |
| Корректировки на неденежные операции | 2 160 585 | 1 702 668 |
| **Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала** | **6 586 590** | **5 057 059** |
| Изменения в оборотном капитале | (2 974 343) | (446 904) |
| **Денежные средства, полученные от операционной деятельности** | **3 612 247** | **4 610 155** |
| Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный) и проценты уплаченные | (787 692) | (678 874) |
| **Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности** | **2 824 555** | **3 931 281** |
| **Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности** | **(1 061 091)** | **(2 584 430)** |
| **Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности** | **(1 773 065)** | **(1 344 011)** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало периода** | **719 975** | **375 545** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец периода** | **710 374** | **378 385** |

Прилагаемые примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) Территориальная генерирующая компания №1 (далее - «ТГК-1», 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.

ОАО «ТГК-1» было создано 25 марта 2005 года в рамках выполнения программы реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, проводимой в соответствии с решением Совета директоров ОАО «РАО ЕЭС России» (в дальнейшем - «РАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004). Структура Компании и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС от 23 апреля 2004 года (протокол №168).

В состав Группы входит Компания и его дочерние компании. Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

1 апреля 2011 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» осуществила дополнительный выпуск акций. Данные акции были приобретены ОАО «ТГК-1» и контролируемым государством ГУП «ТЭК СПб». В результате данной операции доля владения дочерней компанией ОАО «ТГК-1» уменьшилась со 100.00% до 75.00%. Доля ГУП «ТЭК СПб» составила 25.00%.

ГУП «ТЭК СПб» получило право на участие в распределении прибыли, а также право на участие в управлении. Данные права были получены в течение 2011 года.

24 февраля 2012 г. регистрация уставного капитала ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» была завершена.

ГУП «ТЭК СПб» внесло в качестве вклада в акционерный капитал ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» основные средства и незавершенное строительство, справедливая стоимость которых составила 7 685 635 тыс. руб. Результат данной операции был отражен в капитале в части прочих резервов. На дату внесения основных средств и незавершенного строительства в акционерный капитал (1 апреля 2011 года) была рассчитана доля неконтролирующих акционеров как 25% от чистых активов ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга».

| | Доля владения на 31 Марта | | |
|---|---|---|---|
| **Дочерняя компания** | **2013** | **2012** | **Материнская компания** |
| ОАО Мурманская ТЭЦ | 90.34 | 90.34 | ОАО ТГК-1 |
| ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга | 75.00 | 75.00 | ОАО ТГК-1 (75.00%)<br>ГУП ТЭК СПб (25.00%) |
| ООО Кольская тепловая компания (Общество было учреждено 17 Июня 2011 года)* | - | 90.34 | ОАО Мурманская ТЭЦ (100.00%) |

*Группа продала ООО «Кольская тепловая компания» 27 Апреля 2012 года.

В настоящий момент в состав Группы входят 55 электростанций; основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии. Все генерирующие активы Группы находятся на северо-западе России, в частности, в г. Санкт-Петербург, в Ленинградской области, в Мурманской области и в Республике Карелия.

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, литера Б.

## Примечание 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 (см. Примечание 30).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Стандарты также требуют признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

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.

***Отношения с государством***

По состоянию на 31 Марта 2013 и 31 Декабря 2012 годов Группа контролируется Группой Газпром (51.75% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг». Также крупным акционером на 31 Марта 2013 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 Марта 2013 года и 31 Декабря 2012 года.

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 энергии через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на электрическую энергию, мощность и тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Комитет по тарифам Санкт-Петербурга и Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области. Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Тарифы, по которым Группа продает электрическую энергию, мощность и тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты плюс», т.е. затраты на предоставление услуг плюс прибыль.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

## Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

***Финансовое положение***

По состоянию на 31 Марта 2013 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 1 319 326 тыс. руб. (на 31 Декабря 2012 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 2 633 661 тыс. руб.).

***Принцип непрерывности деятельности***

Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Руководство группы полагает, что группа имеет достаточный уровень ликвидности для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Прилагаемая 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.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики

***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

***Консолидированная финансовая отчетность***

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), 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.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности, дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

***Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)***

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

***Пересчет в иностранную валюту***

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, а также валютой отчетности Группы, является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль («руб»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Выручка переводится в функциональную валюту каждой компании с использованием официального обменного курса ЦБ РФ на соответствующую дату операции.

На 31 Марта 2013 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 31.0834 рублей (на 31 Декабря 2012 года: 30.3727 рубля); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 Марта 2013 года составлял 39.8023 рубль (на 31 Декабря 2012 года: 40.2286 рублей).

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

***Ассоциированные компании***

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевому методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

***Выбытие дочерних компаний***

В случае прекращения контроля или значительного влияния, сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

***Классификация финансовых активов***

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы отсутствуют следующие категории финансовых активов: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости в прибылях и убытках, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, предназначенные для продажи.

Финансовые активы, отвечающие определению кредитов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы, если Группа имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

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.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

***Классификация финансовых обязательств***

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, предназначенные для торговли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота 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.

После первоначального признания, выданные займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением убытков от обесценения. Рассчитанная таким образом амортизация включается в финансовый доход в прибылях и убытках. Убытки, возникающие в результате обесценения, признаются в прибылях и убытках в операционных расходах.

***Прекращение признания финансовых активов***

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

***Основные средства***

Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года, отражаются в учете по стоимости, пересчитанной с учетом покупательной способности российского рубля на 31 Декабря 2002 года за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение в случае его наличия. В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (РАО ЕЭС), определенной в соответствии с МСФО на дату передачи их Группе.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

### *Основные средства (продолжение)*

Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

Объекты социальной сферы не включаются в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как они не создают будущих экономических выгод для Группы. Расходы на выполнение социальных обязательств Группы относятся на затраты по мере их возникновения.

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Износ начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию. Планируемый срок полезного использования (в годах), по типам основных средств:

| Категории основных средств | Срок полезного использования (количество лет) |
|---|---|
| Производственные здания | 40-50 |
| Гидротехнические сооружения | 50-60 |
| Генерирующие мощности | 20-30 |
| Тепловые сети | 25-35 |
| Прочие | 10-25 |

Остаточная стоимость актива представляет собой предполагаемую сумму, которую на данный момент получит Группа от его выбытия за минусом расходов от выбытия в том случае, если срок полезного использования данного актива истек. Остаточные стоимости и сроки полезного использования активов пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

### *Инвестиционная собственность*

К инвестиционной собственности относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой. В состав инвестиционной собственности входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной собственности.

Изначально инвестиционная собственность признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционная собственность начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств.

### *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 прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это неаннулируемый период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***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 заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

***Нематериальные активы***

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Амортизация включается в операционные расходы (см. Примечание 21). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| | **Срок полезного использования (количество лет)** |
|---|---|
| Лицензии на программное обеспечение | 2-15 |
| Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения | 2-15 |
| Прочие лицензии | 4-10 |

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух стоимостей - ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

***Налог на прибыль***

Налог на прибыль отражается в 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 или предыдущий периоды. Прочие налоги, за исключением налога на прибыль, учитываются в составе операционных расходов.

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. 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.

Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании максимально точной оценки менеджментом расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Налог на прибыль (продолжение)***

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой 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 отражении актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения временных разниц или использования убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочернего общества, поскольку Группа требует повторного инвестирования прибыли и ожидается, что объявленная сумма дивидендов от будущих прибылей дочернего общества будет незначительной. В данной консолидированной финансовой отчетности не отражаются будущие прибыли и связанные с ними налоги.

***Запасы***

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Группа создала резерв под возможное обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, основанный на их ожидаемом использовании и будущей возможной стоимости реализации.

***Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***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.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)***

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.

***Предоплата***

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты 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 зачитывается 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.

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, срок выплат по которым наступает не более чем через три месяца от даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Внеоборотные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи***

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за 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 удерживаемые 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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Внеоборотные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи (продолжение)***

Группа выбытия представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвилл учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвилл.

Внеоборотные активы - это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Удерживаемые для продажи группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционная собственность и нематериальные активы не амортизируются. Переклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются в разделе «Капитал». Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются в разделе «Капитал» как уменьшение, за минусом налогов. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

***Резерв по объединению***

Разница между балансовой стоимостью присоединенных к Группе чистых активов в результате операций, проведенных под общим контролем, и номинальной стоимостью выпущенных акций отражена по строке «Резерв по объединению» в разделе «Капитал».

***Прочие резервы***

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, присоединенных Группой в результате вклада в акционерный капитал ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга, и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в капитале как прочие резервы (см. Примечание 3).

***Дивиденды***

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

***Налог на добавленную стоимость***

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость 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 резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность***

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

***Кредиты и займы***

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Расходы по кредитам и займам***

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включается в стоимость актива.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

***Резервы по обязательствам и начислениям***

Резервы по обязательствам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия ряда аналогичных обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

***Признание выручки***

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Выручка от реализации прочих товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары.

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двусторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности), либо когда эти операции проводятся для хеджировании ценового риска, эти операции взаимозачитываются. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнении обязательств по продаже мощности.

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

***Взаимозачеты***

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством компаний Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

***Пенсионные обязательства***

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд (взносы по социальному страхованию) признаются расходами по мере их возникновения.

Группа также использует пенсионные планы с установленными выплатами. Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются.

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 отчетности Группы как активы (дебиторская задолженность негосударственного пенсионного фонда).

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать 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 пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом корректировок по непризнанным актуарным прибылям и убыткам, а также стоимости прошлых услуг. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются 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 пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений актуарных допущений и превышающие 10% стоимости активов или 10% обязательств по плану с установленными выплатами, отражаются на прибыли или убытке на протяжении среднего срока, оставшегося до окончания трудовой деятельности работников.

***Вознаграждения работникам***

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

***Обязательства по охране окружающей среды***

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует вероятность выплат и величина ущерба может быть оценена с достаточной степенью точности.

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

### *Прибыль на акцию*

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного 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.

### *Отчетность по сегментам*

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии.

Группа получает доход от производства электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии.

## Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах.

Кроме того, руководство также делает некоторые суждения и оценки при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, включают следующие:

### *Резерв под обесценение основных средств*

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Группы. В случае существования таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается.

## Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

***Сроки полезного использования основных средств***

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

***Вероятность возвращения дебиторской задолженности***

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

***Признание отложенного налогового актива***

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

## Примечание 5. 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года 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 устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. 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.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

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 Группа не приняла досрочно:

***МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)*** заменяет все положения 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.

***МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года 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.

***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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта 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 года 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 года или после этой даты).*** Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние 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». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

***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 года 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 долевому 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года 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.

***Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года 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 настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Группы.

***«Раскрытия - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года 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 воздействие на оценку и признание финансовых инструментов.

***Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.).*** Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. 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.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

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 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 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 года 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

***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.

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации:

***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка».*** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года 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 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

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 долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составепрочего 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 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

***Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).*** Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения 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.

***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.

## Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

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 компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

## Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| Первоначальная стоимость | Производственные здания | Гидротехнические сооружения | Генерирующие мощности | Тепловые сети | Незавершенное строительство | Прочее | Всего |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Сальдо на 31 Декабря 2012 года** | **22 963 755** | **16 871 063** | **54 462 504** | **41 586 103** | **14 115 102** | **34 844 560** | **184 843 087** |
| Поступления | - | - | 120 | 200 118 | 1 105 699 | 42 017 | 1 347 954 |
| Внутреннее перемещение | 36 113 | 2 237 | 1 648 | 430 549 | (618 603) | 148 056 | - |
| Выбытие | (191) | - | (376) | (233 755) | (18 672) | (37 975) | (290 969) |
| Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи | (505) | - | - | - | - | (7 732) | (8 237) |
| **Балансовая стоимость на 31 Марта 2013 года** | **22 999 172** | **16 873 300** | **54 463 896** | **41 983 015** | **14 583 526** | **34 988 926** | **185 891 835** |
| **Накопленный износ (включая обесценение)** | | | | | | | |
| **Сальдо на 31 Декабря 2012 года** | **(6 500 760)** | **(7 553 883)** | **(14 329 655)** | **(17 062 483)** | **(20 664)** | **(10 319 108)** | **(55 786 553)** |
| Амортизационные отчисления | (146 466) | (70 625) | (538 447) | (326 520) | - | (547 136) | (1 629 194) |
| Выбытие | 88 | - | 25 | 151 844 | - | 25 576 | 177 533 |
| Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 126 | - | - | - | - | 4 526 | 4 652 |
| **Балансовая стоимость на 31 Марта 2013 года** | **(6 647 012)** | **(7 624 508)** | **(14 868 077)** | **(17 237 159)** | **(20 664)** | **(10 836 142)** | **(57 233 562)** |
| **Остаточная стоимость на 31 Декабря 2012 года** | **16 462 995** | **9 317 180** | **40 132 849** | **24 523 620** | **14 094 438** | **24 525 452** | **129 056 534** |
| **Остаточная стоимость на 31 Марта 2013 года** | **16 352 160** | **9 248 792** | **39 595 819** | **24 745 856** | **14 562 862** | **24 152 784** | **128 658 273** |

## Примечание 6. Основные средства (продолжение)

| Первоначальная стоимость | Производственные здания | Гидротехнические сооружения | Генерирующие мощности | Тепловые сети | Незавершенное строительство | Прочее | Всего |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Сальдо на 31 Декабря 2011 года** | **20 732 850** | **16 662 713** | **44 967 657** | **39 247 988** | **24 378 957** | **26 085 853** | **172 076 018** |
| Эффект реклассификации | (791) | - | - | 791 | - | - | - |
| **Сальдо на 31 Декабря 2011 года** | **20 732 059** | **16 662 713** | **44 967 657** | **39 248 779** | **24 378 957** | **26 085 853** | **172 076 018** |
| Поступления | 1 344 | - | 454 | 2 690 | 1 831 780 | 83 530 | 1 919 798 |
| Внутреннее перемещение | 11 419 | 3 775 | 116 129 | 49 462 | (599 568) | 418 783 | - |
| Выбытие | (410) | (2 277) | (46 602) | (23 930) | 20 788 | (26 023) | (78 454) |
| **Балансовая стоимость на 31 Марта 2012 года** | **20 744 412** | **16 664 211** | **45 037 638** | **39 277 001** | **25 631 957** | **26 562 143** | **173 917 362** |
| **Накопленный износ (включая обесценение)** | | | | | | | |
| **Сальдо на 31 Декабря 2011 года** | **(6 034 928)** | **(7 236 078)** | **(11 842 365)** | **(16 305 040)** | **(59 316)** | **(9 942 342)** | **(51 420 069)** |
| Амортизационные отчисления | (156 039) | (68 684) | (428 445) | (300 468) | - | (380 386) | (1 334 022) |
| Выбытие | 365 | 2 277 | 25 632 | 19 658 | - | 13 253 | 61 185 |
| **Балансовая стоимость на 31 Марта 2012 года** | **(6 190 602)** | **(7 302 485)** | **(12 245 178)** | **(16 585 850)** | **(59 316)** | **(10 309 475)** | **(52 692 906)** |
| **Остаточная стоимость на 31 Декабря 2011 года** | **14 697 131** | **9 426 635** | **33 125 292** | **22 943 739** | **24 319 641** | **16 143 511** | **120 655 949** |
| **Остаточная стоимость на 31 Марта 2012 года** | **14 553 810** | **9 361 726** | **32 792 460** | **22 691 151** | **25 572 641** | **16 252 668** | **121 224 456** |

## Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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 строящиеся генерирующие станции.

В состав прочих основных средств включено оборудование по передаче электроэнергии, автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства 31 Марта 2013 года, составляет 2 097 246 тыс. руб. (на 31 Декабря 2012 года: 1 824 972 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (см. Примечание 12).

По состоянию на 31 Марта 2013 года и на 31 Декабря 2012 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 9% годовых, за три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 года, составляет 145 222 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8% за год, закончившийся 31 Декабря 2012 года: 981 301 тыс. руб.).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 91 580 тыс. руб. (на 31 Декабря 2012 года: 96 130 тыс. руб.).

## Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные компании

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Инвестиции в ООО «ТГК-1 Сервис» | 2 600 | 2 600 |
| Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания» | 448 300 | 448 300 |
| **Итого инвестиции** | **450 900** | **450 900** |

По состоянию на 31 Марта 2013 года и 31 декабря 2012 года доля участия Группы в ОАО "Хибинская тепловая компания" составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров ОАО "Хибинской тепловой компании" и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в ОАО "Хибинская тепловая компания" были отражены в составе инвестиций в ассоциированные компании.

## Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная) | 112 769 | 92 889 |
| Займы выданные | 15 980 | 15 041 |
| Простые векселя | 719 | 6 969 |
| **Итого финансовая дебиторская задолженность** | **129 468** | **114 899** |
| **Итого прочие внеоборотные активы** | **129 468** | **114 899** |

## Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях | 598 717 | 668 874 |
| Валютные банковские счета в Евро | 111 657 | 51 101 |
| **Итого денежные средства и их эквиваленты** | **710 374** | **719 975** |

## Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Заем выданный | 8 035 | 8 164 |
| Векселя | 2 300 | 100 |
| **Итого краткосрочные инвестиции** | **10 335** | **8 264** |

## Примечание 11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

На 31 Марта 2013 года основные средства остаточной стоимостью 41 043 тыс. руб. были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (на 31 Марта 2012: 50 512 тыс. руб.). Движение активов, предназначенных для продажи за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

| 31 Декабря 2012 | Реализация | Классификация в категорию активы, предназначенные для продажи | 31 Марта 2013 |
|---|---|---|---|
| 26 705 | 15 | 14 353 | 41 043 |

| 31 Декабря 2011 | Реализация | Классификация в категорию активы, предназначенные для продажи | 31 Марта 2012 |
|---|---|---|---|
| 50 512 | - | - | 50 512 |

## Примечание 12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 678 174 тыс. руб. (31 Декабря 2012: 1 774 328 тыс. руб.) | 15 615 009 | 12 782 984 |
| Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. руб. (31 Декабря 2012: 0 тыс. руб.) | 296 183 | 219 834 |
| **Итого дебиторская задолженность** | **15 911 192** | **13 002 818** |
| НДС к возмещению | 814 999 | 750 693 |
| Авансы, выданные поставщикам | 50 617 | 96 939 |
| Прочие налоги к возмещению | 2 349 | 3 663 |
| **Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская** | **16 779 157** | **13 854 113** |

## Примечание 13. Запасы

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Топливо | 1 688 576 | 1 808 324 |
| Запчасти | 314 185 | 295 469 |
| Сырье и прочие товарно-материальные запасы | 568 948 | 481 940 |
| **Итого материалы** | **2 571 709** | **2 585 733** |

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 5 430 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2012 года: 5 430 тыс. руб.).

## Примечание 14. Капитал

### *Акционерный капитал*

Акционерный капитал Группы на 31 Марта 2013 и 31 Декабря 2012 года составлял 38 543 414 тыс. руб. включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

### *Эмиссионный доход*

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

### *Резерв по объединению*

На 31 Марта 2013 и 31 Декабря 2012 года резерв по объединению составлял 6 086 949 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, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

## Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы

| | Валюта | Эффективная ставка процента в соответствии с договором | Срок погашения | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные облигации | Рубли | 6.7% | 2014 | 2 941 478 | 2 894 187 |
| Долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2014 | 402 238 | 409 918 |
| Долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2021 | 2 040 000 | 2 002 500 |
| Долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2022 | 2 015 100 | 2 052 500 |
| ООО «Газпром Энергохолдинг» | Рубли | 8.5% | 2015 | 2 014 438 | 2 002 322 |
| Северный Инвестиционный банк (СИБ) | Евро | ЕВРИБОР + 3% | 2014/2019 | 1 385 005 | 283 446 |
| Северная Экологическая Финансовая Корпорация | Евро | ЕВРИБОР + 2% | 2015 | 39 848 | 50 658 |
| ОАО «Альфа-Банк» | Евро | ЕВРИБОР+ 3.5% | 2014 | 10 863 | 10 980 |
| ОАО «ТрансКредитБанк» | Рубли | 9.2% | 2014 | 7 054 696 | 7 054 546 |
| ОАО «ВТБ» | Рубли | 9.5% | 2014 | 4 011 453 | 4 010 287 |
| ОАО «Сбербанк России» | Рубли | 9% | 2014 | 3 903 867 | 8 506 940 |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Рубли | 9.25% | 2014 | 2 494 873 | 2 494 983 |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Евро | ЕВРИБОР+ 2.8% | 2014 | 876 001 | 885 310 |
| ОАО «Альфа-Банк» | Рубли | 9.3% | 2014 | 1 501 726 | 1 001 524 |
| ОАО «МТС-Банк» | Рубли | 6.7% | 2013 | 600 660 | 600 659 |
| ОАО «ВБРР» | Рубли | 9.1% | 2015 | 700 349 | - |
| ОАО АКБ «Росбанк» | Рубли | 9.1% | 2014 | 1 505 075 | 1 505 451 |
| ОАО «Банк Санкт-Петербург» | Рубли | 7.2% | 2014 | 500 197 | 100 000 |
| | | | | **33 997 867** | **35 866 211** |
| За вычетом: текущей части | | | | | |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2013 | (402 238) | (9 267) |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 6.7% | 2013 | (2 941 478) | (2 894 187) |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2013 | (40 000) | (2 500) |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 2013 | (15 100) | (52 500) |
| ООО «Газпром энергохолдинг» | Рубли | 8.5% | 2013 | (14 438) | (2 322) |
| Северный Инвестиционный банк (СИБ) | Евро | ЕВРИБОР + 3% | 2013 | (282 786) | (190 610) |
| Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК) | Евро | ЕВРИБОР+ 2% | 2013 | (19 948) | (20 487) |
| ОАО «ВТБ» | Рубли | 9.5% | 2013 | (11 453) | (10 287) |
| ОАО АКБ «Росбанк» | Рубли | 9.1% | 2013 | (1 505 075) | (855 651) |
| ОАО «Альфа-Банк» | Рубли | 9.3% | 2013 | (501 726) | (1 524) |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Рубли | 9.25% | 2013 | (494 873) | (4 983) |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Евро | ЕВРИБОР+ 2.8% | 2014 | (876 001) | (281) |
| ОАО «ТрансКредитБанк» | Рубли | 9.2% | 2013 | (54 696) | (54 546) |
| ОАО «Сбербанк России» | Рубли | 6.7-9.45% | 2013 | (403 867) | (5 006 940) |
| ОАО «МТС-Банк» | Рубли | 6.7% | 2013 | (600 660) | (600 659) |
| ОАО «ВБРР» | Рубли | 9.1% | 2013 | (349) | - |
| ОАО «Банк Санкт-Петербург» | Рубли | 7.2% | 2013 | (500 197) | - |
| **Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации** | | | | **25 332 982** | **26 159 467** |

## Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

***Соответствие условиям соглашений***

В соответствии с договорами предоставления долгосрочных займов Группа обязана выполнять определенные финансовые и нефинансовые условия соглашений. Наиболее важными и значительными из них являются следующие:

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов и финансовыми расходами, общей задолженности к капиталу, текущих активов к краткосрочным обязательствам;
- поддерживать ликвидность и отношение задолженности к активам.

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения.

## Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 88 413 | 74 769 |
| **Итого прочие долгосрочные обязательства** | **88 413** | **74 769** |

## Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть) | 16 564 | 25 330 |
| Банковские кредиты и выпущенные облигации | 9 649 742 | 10 560 976 |
| **Итого краткосрочные заемные средства** | **9 666 306** | **10 586 306** |

| Наименование кредитора | Валюта | Эффективная ставка процента, % | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|---|---|
| ОАО «ВТБ» | Рубли | 13.5% | 646 679 | 617 566 |
| ОАО «Газпромбанк» | Рубли | 11.6-12% | 338 178 | 236 666 |
| **Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:** | | | | |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 6.7% | 2 941 478 | 2 894 187 |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 402 238 | 9 267 |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 40 000 | 2 500 |
| Выпущенные долгосрочные облигации | Рубли | 7.6% | 15 100 | 52 500 |
| ООО «Газпром Энергохолдинг» | Рубли | 8.5% | 14 438 | 2 322 |
| Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК) | Евро | ЕВРИБОР+2% | 19 948 | 20 487 |
| Северный Инвестиционный банк (СИБ) | Евро | ЕВРИБОР+3% | 282 786 | 190 610 |
| ОАО «ВТБ» | Рубли | 9.5% | 11 453 | 10 287 |
| ОАО АКБ «Росбанк» | Рубли | 9.1% | 1 505 075 | 855 651 |
| ОАО «Альфа-Банк» | Рубли | 9.3% | 501 726 | 1 524 |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Рубли | 9.25% | 494 873 | 4 983 |
| ЗАО «ЮниКредит Банк» | Евро | ЕВРИБОР+ 2.8% | 876 001 | 281 |
| ОАО «ТрансКредитБанк» | Рубли | 9.2% | 54 696 | 54 546 |
| ОАО «Сбербанк России» | Рубли | 6.7-9.45% | 403 867 | 5 006 940 |
| ОАО «МТС-Банк» | Рубли | 6.7% | 600 660 | 600 659 |
| ОАО «ВБРР» | Рубли | 9.1% | 349 | - |
| ОАО «Банк Санкт-Петербург» | Рубли | 7.2% | 500 197 | - |
| **Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации** | | | **9 649 742** | **10 560 976** |

## Примечание 18. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 3 142 497 | 3 920 819 |
| Кредиторская задолженность по капитальному строительству | 1 887 136 | 2 524 663 |
| Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность | 366 180 | 232 475 |
| **Итого кредиторская задолженность** | **5 395 813** | **6 677 957** |
| Авансы полученные | 1 160 071 | 1 122 818 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом | 689 564 | 626 720 |
| **Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность** | **7 245 448** | **8 427 495** |

## Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

| | 31 Марта 2013 г. | 31 Декабря 2012 г. |
|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость к уплате | 1 521 492 | 561 617 |
| Налог на имущество | 273 985 | 175 937 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 125 071 | 94 001 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 48 025 | 55 403 |
| Налог на воду | 13 520 | 14 635 |
| Прочие налоги | 6 826 | 6 177 |
| **Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов** | **1 988 919** | **907 770** |

На 31 Марта 2013 и 31 Декабря 2012 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

## Примечание 20. Прочая реализация

| | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 г. | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г. |
|---|---|---|
| Подключение новых потребителей тепловой энергии | 156 879 | 21 387 |
| Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии | 13 325 | 75 281 |
| Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования | 10 845 | 6 699 |
| Услуги железнодорожного транспорта | 14 265 | 13 199 |
| Перевалка мазута | 8 304 | 6 712 |
| Прочие | 41 445 | 41 795 |
| **Итого прочая реализация** | **245 063** | **165 073** |

## Примечание 21. Расходы по текущей деятельности

| | Примечание | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 г. | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г. |
|---|---|---|---|
| Расходы на топливо | | 10 461 152 | 9 515 372 |
| Вознаграждение работникам | | 1 721 353 | 1 705 978 |
| Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию | | 1 597 534 | 1 452 686 |
| Амортизация основных средств | | 1 629 194 | 1 334 022 |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | | 174 063 | 194 072 |
| Расходы на водоснабжение | | 582 367 | 541 650 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | 282 855 | 146 296 |
| Расходы на услуги операторов рынка | | 202 066 | 174 659 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | | (77 280) | (122 639) |
| Расходы на приобретение прочих материалов | | 122 774 | 110 184 |
| Передача тепловой энергии | | 207 893 | 214 431 |
| Расходы на аренду | | 101 804 | 70 307 |
| Расходы на страхование | | 62 603 | 42 218 |
| Амортизация нематериальных активов | | 65 515 | 26 150 |
| Амортизация инвестиционной собственности | | 1 781 | 2 081 |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств | | 83 434 | 3 816 |
| Расходы на содержание вневедомственной охраны | | 92 644 | 90 331 |
| ИТ услуги | | 75 005 | 72 578 |
| Услуги связи | | 60 335 | 59 642 |
| Расходы на услуги по сбору оплаты | | 70 906 | 48 230 |
| Прочие операционные расходы | | 294 120 | 571 659 |
| **Итого операционные расходы** | | **17 812 118** | **16 253 723** |

## Примечание 22. Прочие операционные доходы

| | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 г. | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г. |
|---|---|---|
| Доход от безвозмездно полученных основных средств | 190 761 | 52 228 |
| Пени и штрафы | 39 586 | 71 480 |
| Доход от сдачи имущества в аренду | 36 864 | 32 564 |
| Прочие операционные доходы | 4 771 | 6 593 |
| **Итого прочие операционные доходы** | **271 982** | **162 865** |

## Примечание 23. Финансовые доходы и финансовые расходы

| | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2013 г. | За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г. |
|---|---|---|
| Доход в виде процентов | 5 931 | 9 521 |
| Курсовые разницы (нетто) | 24 465 | 25 943 |
| Эффект от дисконтирования | 15 827 | 1 562 |
| **Итого финансовый доход** | **46 223** | **37 026** |
| Затраты на выплату процентов | (647 153) | (469 775) |
| Эффект от дисконтирования | (10 024) | (5 630) |
| **Итого финансовые расходы** | **(657 177)** | **(475 405)** |

## Примечание 24. События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 238 497 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 238 000 тыс. руб.

В апреле 2013 года Группой было получено 897 261 тыс. руб. по договорам РЕПО (облигации 1 и 2 серии).

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 4 804 117 тыс. руб.

В апреле 2013 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 150 000 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.