

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Территориальная генерирующая компания №9» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Свердловскому району г. Перми за № 1045900550024 9 декабря 2004 года. Свидетельство серии 59 № 002218405.

614990, Пермский край, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2012 года не был создан резерв в отношении сомнительной просроченной торговой дебиторской задолженности на общую сумму 1 888 582 тыс. рублей. Создание резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности необходимо в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в случае, если дебиторская задолженность является сомнительной. Если бы такой резерв был создан, торговая дебиторская задолженность уменьшилась бы на 1 888 582 тыс. рублей, отложенные налоговые обязательства уменьшились бы на 377 716 тыс. рублей, нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 1 510 866 тыс. рублей и чистый убыток увеличился бы на 1 510 866 тыс. рублей по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, указанных в параграфе «Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Усов А.И., Директор, (доверенность от 1 октября 2010 года № 52/10)

ЗАО «КПМГ»

30 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

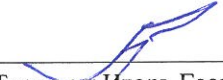
	Прим.	2012	2011
Выручка	7	142,417,732	148,441,481
Операционные расходы	8	(141,975,950)	(153,869,862)
Прочие операционные доходы		431,288	884,289
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		873,070	(4,544,092)
Финансовые доходы	9	563,767	1,327,887
Финансовые расходы	10	(3,097,803)	(2,215,929)
Чистые финансовые расходы		(2,534,036)	(888,042)
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	(62,163)	-
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	14(a)	208,467	267,409
Убыток до налогообложения		(1,514,662)	(5,164,725)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(342,768)	158,417
Убыток за год		(1,857,430)	(5,006,308)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1,850,262)	(5,018,758)
Держателям неконтролирующих долей участия		(7,168)	12,450
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год		(1,857,430)	(5,006,308)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб.)	21(d)	(0.000236)	(0.000641)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 апреля 2013 года и подписана по его поручению следующими лицами:



 Силантьева Елена Александровна,
 Директор по экономике
 Закрытого акционерного общества
 «Комплексные энергетические системы»





 Трошкин Игорь Георгиевич
 Генеральный директор
 ООО «Учетно-финансовый сервис»

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	57,602,217	50,089,762
Нематериальные активы	13	2,465,268	2,939,973
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	14	477,613	422,181
Прочие инвестиции	14	99,458	383,294
Отложенные налоговые активы	15	406,594	84,668
Прочие внеоборотные активы	16	355,315	361,849
Итого внеоборотных активов		61,406,465	54,281,727
Оборотные активы			
Запасы	17	1,800,030	1,820,591
Авансовые платежи по налогу на прибыль		496,265	949,801
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	23,115,507	20,189,095
Прочие инвестиции	14	2,427,306	2,161,802
Денежные средства и их эквиваленты	19	9,334,719	10,390,022
Прочие оборотные активы	20	2,614,212	2,868,451
Итого оборотных активов		39,788,039	38,379,762
Всего активов		101,194,504	92,661,489

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	21		
Уставный капитал		23,511,884	23,511,884
Добавочный капитал		10,557,255	10,557,255
Нераспределенная прибыль		(1,962,691)	(112,429)
Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании		32,106,448	33,956,710
Неконтролирующая доля		626,999	1,008,493
Итого капитала		32,733,447	34,965,203
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3,367,477	13,781,729
Отложенные налоговые обязательства	15	4,784,735	4,644,054
Прочие долгосрочные обязательства	24	5,760,826	658,727
Итого долгосрочных обязательств		13,913,038	19,084,510
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	28,851,762	18,702,135
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	24,384,340	18,155,637
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		737,320	750,022
Краткосрочные резервы	26	574,597	1,003,982
Итого краткосрочных обязательств		54,548,019	38,611,776
Итого обязательств		68,461,057	57,696,286
Всего капитала и обязательств		101,194,504	92,661,489

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в тысячах российских рублей)

	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток за отчетный год	(1,857,430)	(5,006,308)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация и износ	3,454,681	3,417,622
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	987,591	3,839,189
(Восстановление)/убыток от обесценения основных средств	(216,297)	2,756,282
Убыток от выбытия основных средств	56,506	55,883
Убыток от выбытия нематериальных активов	2,453	3,694
(Восстановление резерва)/резерв под обесценение прочих оборотных активов	(31,965)	68,055
Резерв под обесценение запасов	529	1,660
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение займов выданных и векселей	45,029	(39,882)
Убыток от выбытия дочерних компаний	62,163	-
Актуарные убытки/(прибыли)	19,576	(24,563)
Финансовые расходы	3,097,803	2,215,929
Финансовые доходы	(563,767)	(1,327,887)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(208,467)	(267,409)
Прибыль от выбытия запасов	(12,172)	(32,476)
Убыток от уступки права требования дебиторской задолженности	7,797	34,577
Расход/(доход) по налогу на прибыль	342,768	(158,417)
(Восстановление резервов)/резервы по судебным искам и прочие резервы	(127,765)	1,054,862
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	508,960	313,586
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	(9,644)	(106,529)
Прочая прибыль	16,817	160,251
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	5,575,166	6,958,119
Увеличение запасов	(41,571)	(261,018)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5,851,941)	(2,311,820)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	473,844	(132,310)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	2,982,978	2,352,149
Увеличение прочих обязательств	4,843,635	329,460
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	7,982,111	6,934,580
Налог на прибыль уплаченный	(150,085)	(1,792,090)
Проценты уплаченные	(2,973,781)	(2,102,392)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	4,858,245	3,040,098

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

	2012	2011
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение объектов основных средств	(7,072,608)	(6,146,118)
Поступления от продажи основных средств	251,479	823,512
Приобретение нематериальных активов	(154,310)	(660,097)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	(82,276)
Размещение депозитов	(60,000)	(7,530,000)
Займы выданные и векселя полученные	(3,403,045)	(3,485,174)
Погашение займов выданных и векселей	2,621,802	19,646,112
Возврат депозитов	550,000	6,980,000
Приобретение инвестиций	-	(121,161)
Поступления от продажи инвестиций	-	53,851
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	-	38,459
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	154,646	-
Отток денежных средств по результатам сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем (см. примечание 6 (а))	(167,470)	(16,461,357)
Проценты полученные	361,492	1,516,668
Дивиденды полученные	1	331
Дивидендный доход от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	223,966	177,588
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(6,694,047)	(4,502,542)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	78,432,753	70,359,122
Возврат заемных средств	(77,652,098)	(68,199,682)
Поступления от продажи собственных акций	-	43,589
Дивиденды выплаченные	(156)	(12,382)
Прочие выплаты собственникам (см. примечание 6 (а))	-	(1,138,444)
Приобретение долей у держателей неконтролирующих долей участия (см. примечание 6 (с))	-	(493,625)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	780,499	558,578
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1,055,303)	(903,866)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	10,390,022	11,293,888
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	9,334,719	10,390,022

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании					Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределен- ная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2011 года	23,511,884	10,578,756	(65,090)	19,015,474	53,041,024	1,135,054	54,176,078
Убыток за год	-	-	-	(5,018,758)	(5,018,758)	12,450	(5,006,308)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	(5,018,758)	(5,018,758)	12,450	(5,006,308)
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в составе собственного капитала							
Продажа собственных акций	-	(21,501)	65,090	-	43,589	-	43,589
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем	-	-	-	(13,706,007)	(13,706,007)	-	(13,706,007)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	(48,524)	(48,524)
Приобретения неконтролирующих долей в дочерних компаниях без изменения контроля	-	-	-	(403,138)	(403,138)	(90,487)	(493,625)
Итого операций с собственниками	-	(21,501)	65,090	(14,109,145)	(14,065,556)	(139,011)	(14,204,567)
Остаток на 31 декабря 2011 года	23,511,884	10,557,255	-	(112,429)	33,956,710	1,008,493	34,965,203

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании					Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года	23,511,884	10,557,255	-	(112,429)	33,956,710	1,008,493	34,965,203
Убыток за год	-	-	-	(1,850,262)	(1,850,262)	(7,168)	(1,857,430)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	(1,850,262)	(1,850,262)	(7,168)	(1,857,430)
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в составе собственного капитала							
Выбытия дочерних компаний (см. примечание 6(d))	-	-	-	-	-	(371,273)	(371,273)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	(3,053)	(3,053)
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	(374,326)	(374,326)
Остаток на 31 декабря 2012 года	23,511,884	10,557,255	-	(1,962,691)	32,106,448	626,999	32,733,447

1. ВВЕДЕНИЕ

(а) Организационная структура и виды деятельности

Открытое акционерное общество (ОАО) «Территориальная генерирующая компания № 9» (далее «ТГК-9» или «Компания») образовано 9 декабря 2004 года как дочернее общество РАО «ЕЭС России» (далее «РАО ЕЭС») в рамках реформирования российской электроэнергетики. 1 мая 2006 года ОАО «Свердловская генерирующая компания» (далее «СГК») и ОАО «Пермская генерирующая компания» (далее «ПГК») объединились в ТГК-9 и прекратили свое существование в качестве самостоятельных юридических лиц. 1 февраля 2007 года к ТГК-9 присоединилось ОАО «Коми региональная генерирующая компания» (далее «КРГК»), после чего оно прекратило свое существование в качестве самостоятельного юридического лица. С момента объединения ТГК-9 является собственником всех генерирующих активов указанных обществ.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав Группы ТГК-9 (далее «Группа») входили ТГК-9 и ее дочерние общества. Информация о дочерних обществах Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года представлена в примечании 32.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 614990, Пермь, Комсомольский проспект, 48.

Основной вид деятельности Группы – производство и продажа тепловой и электрической энергии.

По состоянию на 31 декабря 2012 года 43.90% акций ТГК-9 принадлежали ООО «КЭС-Холдинг», дочернему обществу компании Integrated Energy Systems Limited (Cyprus) (далее «Integrated Energy Systems» или «Материнская компания»), 21.02% акций – Integrated Energy Systems, остальные 35.08% акций принадлежали прочим акционерам.

Акции ОАО ТГК-9 обращаются на ОАО «ММВБ-РТС».

Оперативное управление деятельностью Группы осуществляется ЗАО «КЭС» в рамках договора об оказании услуг в области управления.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы самостоятельно ведет учетные записи и готовит финансовую отчетность в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками и реклассификациями, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО.

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением того, что финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены по справедливой стоимости, а основные средства были переоценены с целью определения их условно первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО. Методы, использованные для определения справедливой стоимости, более подробно рассматриваются в примечании 4.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее - рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- примечание 12 *Основные средства* в отношении обесценения и сроков полезного использования;
- примечание 13 *Нематериальные активы* в отношении обесценения гудвилла;
- примечание 18 и 27(b) *Торговая и прочая дебиторская задолженность* в отношении определения резерва по сомнительным долгам;
- примечание 14(b) *Прочие инвестиции* в отношении определения справедливой стоимости и обесценения;
- примечание 15(a) *Отложенные налоговые активы и обязательства*;
- примечание 23 *Выплаты работникам*;
- примечание 30 *Условные активы и обязательства*.

(e) Изменения в презентации отчетности, связанные со сворачиванием закупок электроэнергии для собственных нужд

С 1 января 2012 года Группа начала раскрывать выручку от продажи электроэнергии за вычетом электроэнергии, выкупленной на собственные нужды. Сравнительные данные были приведены в соответствии с текущей презентацией. Изменения в презентации раскрыты ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года		
	До внесения корректировок	Эффект корректировки	После внесения корректировок
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Выручка	150,128,736	(1,687,255)	148,441,481
Операционные расходы	(155,557,117)	1,687,255	(153,869,862)

С 1 января 2012 года Группа начала раскрывать стоимость биллинговых систем в составе нематериальных активов вместо прочих внеоборотных активов. Сравнительные данные были приведены в соответствии с текущей презентацией. Изменения в презентации раскрыты ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года		
	До внесения корректировок	Эффект корректировки	После внесения корректировок
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Нематериальные активы	2,579,395	360,578	2,939,973
Внеоборотные активы	722,427	(360,578)	361,849

Руководство Группы считает, что такая презентация раскрывает более актуальную и достоверную информацию об изменениях в финансовых показателях Группы.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в примечаниях с 3(а) по 3(у), касающихся изменений в учетной политике.

Некоторые сравнительные данные были реклассифицированы для приведения в соответствие с текущей презентацией.

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения, плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно, плюс
- сумма, в которой признана неконтролирующая доля участия в приобретаемом предприятии, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iii) Дочерние общества

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты установления контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Сделки между предприятиями под общим контролем

Объединение бизнеса по результатам передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитывается, как если бы соответствующая сделка была совершена в начале самого раннего периода, за который представлены в отчетности данные для сравнения, или, если позже, - на дату установления общего контроля. В этих целях производится пересчет данных для сравнения. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы, подготовленной по стандартам МСФО. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Все денежные средства, уплаченные в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Все прибыли/убытки от выбытия долей участия по сделкам между предприятиями под общим контролем отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Инвестиция Группы включает гудвилл, возникший при приобретении, за вычетом накопленных убытков от обесценения. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается

до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в российские рубли по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(c) Непроизводные финансовые инструменты

В состав производных финансовых инструментов входят финансовые вложения в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания производные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Группа становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Группы на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если Группа передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Группы исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки на счетах в банке и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств также включают в себя краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства, срок погашения таких финансовых вложений не превышает трех месяцев с даты приобретения, а риск изменения их стоимости является незначительным. Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Порядок отражения в учете финансовых доходов и расходов рассматривается в примечании 3(q).

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами до наступления срока их погашения, такие финансовые вложения классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой

стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Прибыль или убыток при изменении амортизированной стоимости признается в составе финансовых доходов или расходов за отчетный период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения Группы в долевыми ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания такие активы отражаются по справедливой стоимости, изменения в которой, за исключением убытков от обесценения (см. примечание 3(j) (i)) и прибылей и убытков по курсовым разницам (см. примечание 3(b)) по денежным активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли. При прекращении признания финансового вложения сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент классифицируется, как предназначенный для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Процентный доход по данным финансовым активам рассчитывается с использованием эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их нематериальности.

Прочие финансовые инструменты

Прочие непроеизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Финансовые вложения в долевыми ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, и в условиях, когда оценить их справедливую стоимость с достаточной степенью точности иными способами невозможно, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

Себестоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных собственными силами, включаются прямые материальные и трудовые затраты, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, их демонтажем и вывозом с территории, на которой они установлены, и восстановлением этой территории. Капитализированные затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего актива и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются в свернутом виде в статье «Прочие доходы/расходы» прибыли или убытка за период.

Социальные активы не капитализируются, поскольку получения Компанией в будущем экономических выгод от их использования не предполагается. Расходы, связанные с выполнением Компанией обязательств социального характера, списываются на расходы по мере их возникновения.

(ii) Последующие расходы

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в прибылях и убытках в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объектов основных средств. Начисление амортизации по арендуемым активам производится в течение наименьшего из срока действия договора аренды и сроков их полезного использования, если только не известно точно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

• Сети электрические	11-30 лет
• Сети водоснабжения и водоотведения	5-20 лет
• Сети тепловые	10-24 лет
• Газораспределительные сети	7-9 лет
• Здания и сооружения	14-52 лет
• Машины и оборудование	10-29 лет
• Транспорт	5-12 лет
• Прочие	5-11 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату .

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Вопросы оценки величины гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в примечании 3(а)(i).

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Патенты, лицензии и клиентские базы

Патенты, лицензии, клиентские базы сегмента по розничной продаже электроэнергии, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой, срок полезного использования которых определен, оцениваются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

(iv) Последующие затраты

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все прочие расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвилла и товарных знаков, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

(v) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости актива, или величины, принимаемой за первоначальную стоимость за вычетом его остаточной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом с даты, когда актив готов к эксплуатации, и отражается в отчете о совокупной прибыли в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов для текущего

и сопоставимого периодов составляют для патентов и лицензий 4-18 лет, для клиентской базы энергосбытовых компаний 5 лет.

Методы начисления амортизации, определения сроков полезного использования и остаточной стоимости нематериальных активов анализируются Группой на каждую отчетную дату и при необходимости корректируются.

(f) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансового лизинга. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. В последствии актив учитывается в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда; активы, используемые в рамках договоров операционной аренды, в консолидированном отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене продажи. Фактическая стоимость запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на их приобретение, производственные затраты и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до соответствующего состояния. В фактическую себестоимость запасов собственного производства и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи — это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом возможных затрат на завершение производства запасов и реализацию.

Резерв под снижение стоимости запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.

(h) Капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп собственных акций.

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав/исключаются из состава нераспределенной прибыли.

(i) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость существенно отличается от фактической цены сделки, она определяется с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам. В последующих периодах кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки

процента; любая разница между справедливой стоимостью поступлений (без учета расходов на сделку) и погашаемой суммой отражается в прибыли или убытках как процентный расход в течение срока действия договора займа.

В отношении затрат по займам, связанным с квалифицируемым активом, Группа капитализирует издержки по займам, напрямую относимые к приобретению, сооружению или производству квалифицируемого актива в составе стоимости данного актива.

(j) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе текущей справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе прочего совокупного дохода и представленная в составе резерва по переоценке до справедливой стоимости в отчете о движении капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет

обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(k) Дивиденды к уплате

Дивиденды признаются обязательством 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 отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

(l) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в рамках которого предприятие уплачивает фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридического или конструктивного обязательства по уплате дополнительных сумм. Обязательства по отчислениям в рамках пенсионных планов с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в составе прибыли или убытка по мере наступления сроков их исполнения. Ранее уплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или освобождение от перечисления взносов в течение определенного периода времени в будущем. Взносы по пенсионным планам, которые будут осуществлены более чем через 12 месяцев с момента окончания отчетного периода, в котором услуга была оказана работником, дисконтируется для определения их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом все непризнанные трудозатраты прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана подлежат вычету. В качестве ставки дисконтирования Группа использует показатель доходности на последний рабочий день отчетного периода по государственным ценным бумагам с аналогичными условиями и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы. В тех случаях, когда по результатам расчетов Группа получает доход, размер отраженного актива ограничивается чистой итоговой суммой любой непризнанной стоимости трудозатрат прошлых периодов, а также величиной приведенной стоимости будущих сумм возмещения из средств плана или сумм уменьшения взносов по плану.

При повышении размеров пенсий часть увеличенных выплат, относящаяся к работе персонала в прошлых отчетных периодах, признается в отчете о совокупном доходе линейным способом в течение среднего периода времени до момента, по истечении которого гарантируется выплата пенсий в измененном размере. Если право на получение пенсий в увеличенном размере возникает сразу после их начисления, связанные с ними расходы признаются непосредственно в составе прибыли или убытка за период.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных допущений, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% признанных обязательств по пенсионному плану, отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение периода ожидаемой средней продолжительности трудовой деятельности работников.

Группа признает прибыли и убытки от секвестра или окончательного расчета по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит секвестр или окончательный расчет по плану. Прибыль или убыток от секвестра включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим непризнанные актуарные прибыли и убытки и стоимость услуг прошлых периодов.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа выплачивает прочие вознаграждения работникам в рамках коллективных договоров, заключенных с работниками. Они включают в себя премии к юбилею, которые выплачиваются по достижении работником определенного периода времени работы в компании. В случае смерти работника, выплату получают его родственники. Группа также выплачивает пособие родственникам работников в случае смерти работников и пенсионеров. Ожидаемые затраты Группы на выплату пособий начисляются в течение периода работы сотрудников с использованием того же расчетного метода, что и при расчете планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в полном объеме. Стоимость трудозатрат прошлых периодов, связанных с данными выплатами, также признается в полном объеме. Группа проводит ежегодную оценку данных обязательств.

(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам

Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам в качестве операционных расходов в том периоде, когда услуга была оказана.

Обязательство признается в сумме ожидаемой выплаты в рамках краткосрочной денежной премии или компенсации за неиспользованный отпуск, в случае если у Группы имеется юридическое или конструктивное обязательство выплатить данную сумму в результате оказания работником услуг и в случае, если обязательство может быть надежно оценено.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникало правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств с применением доналоговой ставки дисконтирования, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(n) Выручка

Выручка признается по мере поставок тепловой и электрической энергии, а также реализации товаров и услуг, не относящихся к энергетике. Показатели выручки представлены без учета НДС. Определение размеров выручки в регулируемом сегменте рынка производится с применением тарифов на тепловую и электрическую энергию, утверждаемых Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

(o) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды начисляются линейным способом и отражаются в составе прибыли или убытков на протяжении всего срока аренды. Сумма полученных льгот по арендной плате признается в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансового лизинга распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства по аренде. Финансовые расходы относятся на каждый период в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы периодическая процентная ставка в отношении оставшейся части обязательства по аренде оставалась постоянной.

Условные арендные платежи отражаются в учете по результатам пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок действия договора аренды, когда условное обязательство исполнено и известна сумма корректировки по арендным платежам.

(р) Расходы на социальные нужды

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(q) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по вложенным средствам, дивидендный доход, положительные курсовые разницы, изменение дисконтированной величины торговой и прочей дебиторской задолженности, вызванный уменьшением периода дисконтирования, и результат дисконтирования займов и кредиторской задолженности. Процентные доходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Доход в форме дивидендов признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, суммы, отражающие изменение дисконтированной величины по займам полученным, кредиторской задолженности и резервов, вызванные уменьшением периода дисконтирование, процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам, процентные расходы по договорам финансового лизинга, результат дисконтирования торговой и прочей дебиторской задолженности, убытки по курсовым разницам, признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в прибыли или убытка по методу эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к квалифицируемому активу, которые признаются в составе стоимости таких активов.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(r) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, которые в указанных случаях отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также учитывает все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;

- временных разниц, относящихся к финансовым вложениям в дочерние общества, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.
- налогооблагаемых временных разниц, возникающие при первоначальном признании гудвилла

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда последние намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Размер отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

(s) Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой и разводненной прибыли по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении, для отражения влияния всех обыкновенных акций, обладающих потенциальным разводняющим эффектом.

(t) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном выручка и расходы головного офиса Компании и холдинговых компаний Группы, их активы и обязательства, а также расходы по текущему и отложенному налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(и) Новые стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу на 31 декабря 2012 года и, соответственно, не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Ниже перечислены те из указанных документов, которые потенциально могут оказать влияние на результаты деятельности Группы. Группа планирует принять к исполнению указанные нормативные документы после их вступления в силу.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года) Вознаграждения работникам. Обновленный стандарт вносит ряд изменений к МСФО (IAS) 19. Прежде всего, отменяется метод коридора, таким образом, все изменения в приведенной стоимости обязательств с установленными выплатами и в справедливой стоимости активов плана будут признаваться непосредственно по мере возникновения. Далее, изменение устранил существующую возможность для предприятий признавать все изменения обязательств с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытков. Наконец, ожидаемые поступления от активов плана, признанные в составе прибыли или убытков будут рассчитываться на основе ставки, используемой для дисконтирования обязательств с установленными выплатами. Измененный стандарт вступит в силу для периодов начиная с 1 января 2013 года и позднее, допускается более раннее применение. Изменение применяется ретроспективно.
- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) перенесены требования из стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Досрочное применение МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО 28 (ред. 2011 года) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 года) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 года) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 27 (ред. 2011 года).
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть стандарта была выпущена в ноябре 2009 года, она касается классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в течение 2012 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 года). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО 27 (ред. 2011 года) и МСФО 28 (ред. 2011 года).

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Изменение к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности: Представление статей отчета о прочем совокупном доходе. Изменение вводит требование о представлении статей прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка отдельно от тех статей, которые не смогут быть отнесены на прибыль или убыток. Кроме того, дополнение изменяет название «Отчет о совокупном доходе» на «Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе». Однако, допускается использование других названий. Изменение будет применяться ретроспективно начиная с 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта *Усовершенствования к МСФО*, были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Ряд положений учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Финансовые вложения в долевыe и долговывe ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, и финансовых активов, имеющихсв в наличии для продажи, определяется на основании соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием. Справедливая стоимость финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производственных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме долга и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды определяется на основании аналогичных договоров аренды.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила четыре отчетных сегмента. Основой выделения сегментов являются географические регионы, в которых Группа осуществляет деятельность, с учетом различных видов деятельности компаний Группы. Оперативное управление деятельностью Группы осуществляется ЗАО «КЭС» в рамках договора об оказании услуг в области управления.

Прочие операции включают в себя в основном услуги по ремонту, управлению, бухгалтерскому учету и операционной аренде. Ни одна из них по величине показателей не превышает порога, установленного для отдельного раскрытия отчетного сегмента.

Выручка и расходы головного офиса и холдинговых компаний Группы, их активы и обязательства не были разнесены по определенным отчетным сегментам.

Ниже приводится информация о результатах деятельности и отдельных активах и обязательствах по каждому отчетному сегменту. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе показателя EBITDA, отраженного во внутренней управленческой отчетности, направляемой на рассмотрение лиц, ответственных за принятие оперативных управленческих решений. Для измерения финансовых результатов используется показатель EBITDA сегмента, поскольку руководство считает данную информацию наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в той же отрасли.

Сегментная отчетность основана на данных российского законодательства, которые существенно отличаются от данных консолидированной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей, попадающих под раскрытие в отчетности, предоставляемой на рассмотрение лицу, ответственному за принятие оперативных управленческих решений, и тех же статей в данной консолидированной финансовой отчетности представлена в примечании 5 (ii).

(i) Информация по отчетным сегментам (соответствует данным управленческой отчетности)

	Пермь	Свердловск	Комп	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
2012						
Выручка от продаж внешним покупателям	22,657,904	24,344,661	5,525,048	101,569,634	2,600,534	156,697,781
Выручка от продаж между сегментами	623,797	993,750	3,141,012	726,829	1,005,078	6,490,466
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)*	1,004,506	(567,681)	2,053,861	1,210,703	72,080	3,773,469
Активы отчетного сегмента	33,298,485	23,409,725	7,776,122	11,150,460	721,576	76,356,368
Обязательства отчетного сегмента	11,069,155	7,272,131	2,149,385	8,709,337	733,153	29,933,161
Капитальные затраты	6,719,260	4,404,794	157,239	180,472	22,009	11,483,774

2011	Пермь	Свердловск	Коми	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	20,671,990	24,013,219	5,503,045	106,253,887	4,979,455	161,421,596
Выручка от продаж между сегментами	459,030	1,072,081	3,088,917	849,246	2,866,862	8,336,136
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)	1,295,438	901,898	(671,365)	2,502,933	306,962	4,335,866
Активы отчетного сегмента	27,238,212	20,489,905	5,626,220	13,910,532	1,790,631	69,055,500
Обязательства отчетного сегмента	2,733,850	5,427,981	655,545	11,243,257	2,145,309	22,205,942
Капитальные затраты	3,742,802	2,200,199	141,472	268,996	48,921	6,402,390

* Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA) не корректируется на резерв под обесценение дебиторской задолженности.

(ii) **Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активами и обязательствам, а также по другим существенным статьям**

	2012	2011
Выручка		
Общая выручка от продаж внешним покупателям	156,697,781	161,421,596
Исключение выручки по двусторонним нерегулируемым договорам	(12,585,817)	(11,204,670)
Исключение выручки от продажи электроэнергии, выкупленной на собственные нужды	(1,691,294)	(1,687,255)
Прочие корректировки	(2,967)	(100,188)
Не распределенные на сегменты группы	29	11,998
Консолидированная выручка	142,417,732	148,441,481

2012	Пермь	Свердловск	Коми	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)	1,004,506	(567,681)	2,053,861	1,210,703	72,080	3,773,469
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	70,283	284,512	(2,984)	816,946	39,158	1,207,915
Прочие корректировки	46,645	(7,479)	(7,755)	(10,808)	15,778	36,381
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	1,121,434	(290,648)	2,043,122	2,016,841	127,016	5,017,765
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*						(821,860)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)						4,195,905
Процентный доход	1,939	22,553	92	223,106	9,406	257,096
Процентный расход	3,750	(85,808)	780	(185,903)	(2,824)	(270,005)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,705,972)	(1,095,741)	(264,607)	(290,524)	(30,074)	(3,386,918)
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	(38,280)	43,253	(2,719)	(100,865)	(7,112)	(105,723)
Обесценение основных средств и прочих активов	(179,821)	350,806	42,784	-	-	213,769
Доходы/расходы от курсовых разниц	1,406	37	-	306	211	1,960
Расходы на благотворительность	28,239	(405)	(2,929)	(1,000,500)	-	(975,595)
Прочие корректировки	(12,577)	(10,604)	(8,490)	(4,739)	-	(36,410)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*						(1,408,741)
Консолидированный (убыток)/ прибыль до налогообложения	(779,882)	(1,066,557)	1,808,033	657,722	96,622	(1,514,662)

2011	Пермь	Свердловск	Коми	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)	1,295,438	901,898	(671,365)	2,502,933	306,962	4,335,866
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(107,146)	(178,941)	-	354,422	38,791	107,126
Прочие корректировки	340,259	72,172	28,287	(40,667)	(47,481)	352,570
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	1,528,551	795,129	(643,078)	2,816,688	298,272	4,795,562
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*						(2,871,108)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)						1,924,454
Процентный доход	4,069	5,270	-	141,839	10,058	161,236
Процентный расход	(242)	(78,393)	(102)	(77,588)	(6,182)	(162,507)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,554,702)	(1,015,308)	(420,803)	(348,965)	(29,316)	(3,369,094)
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	(17,892)	(45,077)	2,174	2,189	(970)	(59,576)
Обесценение основных средств и прочих активов	(298,877)	(418,064)	(2,039,341)	-	-	(2,756,282)
Доходы/расходы от курсовых разниц	-	(34)	-	1,126	237	1,329
Расходы на благотворительность	(2,788)	(3,239)	(2,400)	-	-	(8,427)
Прочие корректировки	(9,065)	(9,109)	(9,107)	(1,253,428)	(333)	(1,281,042)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*						385,184
Консолидированный (убыток)/ прибыль до налогообложения	(350,946)	(768,825)	(3,112,657)	1,281,861	271,766	(5,164,725)

* Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов, в составе прибыли или убытка включают в себя в основном финансовые доходы и расходы, расход по налогу на прибыль и расходы по отложенному налогу.

Активы	2012	2011
Общие активы отчетных и прочих сегментов	76,356,368	69,055,500
Корректировка условно-первоначальной стоимости основных средств	27,870,477	27,671,811
Корректировка по амортизации основных средств	(17,760,163)	(16,391,000)
Клиентские базы	-	244,874
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(124,649)	479,532
Прочие корректировки	(99,062)	130,831
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	14,951,533	11,469,941
Консолидированная общая величина активов	101,194,504	92,661,489
Обязательства		
Общие обязательства отчетных и прочих сегментов	29,933,161	22,205,942
Корректировка обязательств по вознаграждению работников	452,418	510,956
Корректировка отложенных налогов	2,356,535	346,958
Прочие корректировки	(5,018)	(446,503)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	35,723,961	35,078,933
Консолидированная общая величина обязательств	68,461,057	57,696,286

* Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов, включают в себя в основном краткосрочные займы, гудвилл, признанный при приобретении компаний, краткосрочную дебиторскую задолженность, депозиты в банке, денежные средства и их эквиваленты, внешние кредиты и займы, неконвертируемые облигации, отложенные налоговые обязательства Компании и холдинговых компаний Группы.

6 ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

(а) Приобретения дочерних и ассоциированных компаний в рамках сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

В течение 2011 года Группа приобрела следующие дочерние и ассоциированные компании:

- 28 июня 2011 года Группа приобрела у третьих лиц 100% доли в уставном капитале ООО «Центр Регион Инвест» (далее – ООО ЦРИ) за 11,380,000 тыс. руб. В результате данной операции Группа приобрела контроль над ООО ЦРИ, его дочерними компаниями ОАО «Оренбургэнергообит» (далее - ОАО «ОЭСб»), 100% акций которого принадлежит ООО ЦРИ, ОАО «Сердловэнергообит» (далее - ОАО «СЭСб»), 78.088% акций которого принадлежит ООО ЦРИ, компанию Heterson Management Limited (далее – Heterson LTD), 51 % доли которой принадлежит ООО ЦРИ и ОАО «Комиэнергообитовая компания» (далее - ОАО «КомиЭСБ»), 77.7576% акций которого принадлежит Heterson Management Limited.
- 4 мая 2011 года ООО «Центр Регион Инвест» приобрело у Keeper Management Limited 51% долю в уставном капитале Heterson Management Limited за 1,075,050 тыс.руб.
- 20 октября 2011 Группа приобрела у компании Basly Management Limited 100% акций ОАО «КРЦ-Прикамье» (далее - ОАО «КРЦ-Прикамье») за 4,914 тыс. руб. В результате данной операции Группа приобрела контроль над ОАО «КРЦ-Прикамье» и его дочерним предприятием ООО «Информационно-расчетный центр» (далее - ООО ИРЦ), 75% доли в уставном капитале которого принадлежали ОАО «КРЦ-Прикамье».
- 21 октября 2011 Группа приобрела у компании Grangeville Management Limited 100% долю в уставном капитале ООО «Учетно-финансовый сервис» (далее – ООО УФС) за 76,935 тыс. руб. В результате этой операции Группа стала контролирующим акционером ООО УФС.
- 21 октября 2011 Группа приобрела у компании Grangeville Management Limited 100% долю в уставном капитале ООО «Юнис» за 10 тыс. руб. В результате этой операции Группа стала контролирующим акционером ООО «Юнис».
- 20 октября 2011 Группа приобрела у компании Grossbeak Investments Limited 100% акций ЗАО «УК Энергостройсервис» (далее - ЗАО УК ЭСС) за 1 рубль. В результате этой операции Группа стала контролирующим акционером ЗАО УК ЭСС.

В соответствии с учетной политикой Группы сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, ранее находившихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже.

Датой приобретения ООО «ЦРИ», ОАО «ОЭСб», ОАО «СЭСб», Heterson Ltd, ОАО «КомиЭСБ», ООО «УФС», ООО «Юнис», ОАО «КРЦ-Прикамье», ООО «ИРЦ» признается 1 января 2010 года как дата начала самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, установление общего контроля над Компанией и приобретаемыми предприятиями произошло до этой даты.

Датой приобретения ЗАО УК ЭСС признается 17 февраля 2011 года как дата установления контроля над приобретаемым предприятием.

В 2010 году до приобретения Группой, компания Heterson Ltd приобрела 51% акций в акционерном капитале ОАО «КомиЭСБ» за 139,034 тыс.руб. за денежные средства. Сумма была признана непосредственно в составе капитала в качестве выплат собственникам в рамках сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем.

30 июня 2011 года Группа приобрела у Basly management Limited и Inguri management Limited 20.76% акций в акционерном капитале ОАО «Владимирская энергосбытовая компания» (далее ОАО ВЭСК) за 133,487 руб. В результате данной операции Группа стала иметь значительное влияние на ОАО ВЭСК. Датой приобретения ОАО ВЭСК считается 10 мая 2011 года как дата установления материнской компанией значительного влияния на объект инвестиций учитываемых методом долевого участия. Превышение возмещения, уплаченного Группой над балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированную компанию в размере 114,374 тыс.руб. было признано непосредственно в составе капитала в качестве выплаты собственникам в рамках сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем.

В 2011 году до приобретения Группой вновь приобретенные дочерние предприятия объявили дивиденды в размере 1,167,000 тыс. руб., которые подлежали выплате материнской компании (в 2010 году :0 тыс. руб.). Данная сумма была признана непосредственно в составе капитала в качестве выплаты собственникам в рамках сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем.

(b) Приобретения дочерних компаний у третьих лиц

21 октября 2011 Группа приобрела у третьих лиц 100% акций ЗАО «КЭС-Энергосбыт» (далее ЗАО «КЭС ЭСб») за 6,100 тыс.руб. Идентифицируемые чистые активы на дату приобретения ЗАО «КЭС-Энергосбыт» составили 1,000 тыс.руб. В результате данной операции был признан гудвилл в размере 5,100 тыс. руб.

(c) Приобретения и выбытия неконтролирующих долей участия

В течение 2011 года в Группе происходило приобретение и выбытие неконтролирующих долей без изменения контроля в следующих дочерних компаниях:

Компания	Доля владения до операции	Доля владения после операции	Неконтролирующая доля приобретено/ (выбыло)	Возмещение (уплаченное)/ полученное, свернуто	Разница, признанная в нераспределенной прибыли Группы
ОАО «Коминэнергобытовая компания»	39.64%	39.66%	135	(47)	(88)
ООО «Пермская сетевая компания»	75.00%	100.00%	(205,614)	-	205,614
ООО «ИнвестСпецПром»	75.25%	100.00%	(32,563)	-	32,563
ООО «Пермский коммунальный союз»	38.25%	51.00%	1,088	-	(1,088)
ОАО «Свердловэнергобыт»	58.17%	79.16%	335,785	(499,088)	163,303
ОАО «Кировэнергобыт»	84.10%	84.10%	(855)	3,476	(2,621)
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	80.77%	80.77%	(7,489)	2,034	5,455
			90,487	(493,625)	403,138

17 октября 2011 года Basly Management Limited безвозмездно передало 25 % доли участия в уставном капитале ООО «Пермская Сетевая Компания» Группе. В результате данной операции Группа увеличила долю владения в ООО «Пермская Сетевая Компания» с 75% до 100%, в ООО «ИнвестСпецПром» с 72.25% до 100%, в ООО «Пермский Коммунальный Союз» с 38.25% до 51%. Группа признала увеличение неконтролирующей доли и соответствующее уменьшение нераспределенной прибыли в размере 237,089 тыс.руб.

22 марта 2011 года в Группе продала 4.22% доли владения ОАО «Кировэнергобыт» за 22,005 тыс.руб. и 7.88% доли владения ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за 35,048 тыс.руб. 17 октября 2011 года Группа приобрела те же доли в данных компаниях за 51,541 тыс. руб. Группа признала увеличение неконтролирующей доли в размере 8,344 тыс. руб. и уменьшение нераспределенной прибыли в размере 2,834 тыс.руб.

(d) Выбытия дочерних компаний

11 декабря 2012 года Группа продала 51% долю в уставном капитале Hetererson Management Limited (далее – Hetererson LTD) за 200,000 тыс.руб. До выбытия Hetererson Management Limited владел 77.76% ОАО «КомиЭСБ». ООО ЦРИ приобрело у Hetererson Management Limited 39.66% акций в уставном капитале ОАО «КомиЭСБ» за 94,630 тыс.руб до выбытия Hetererson LTD. В результате данной операции Группа утратила контроль над ОАО «КомиЭСБ», но сохранила значительное влияние, инвестиция в данную компанию стала учитываться методом долевого участия. Справедливая стоимость инвестиций в ОАО «КомиЭСБ» оценена Группой в размере 70,932 тыс. руб.

Убыток от выбытия Hetererson LTD и ОАО «КомиЭСБ» составил 62,163 тыс. руб.

Выбытие дочерних обществ оказало следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	236,795
Нематериальные активы	130,638
Оборотные активы	
Запасы	4,702
Налог на прибыль к возмещению	7,414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,164,602
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45,354
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(32,701)
Текущие обязательства	
Кредиты и займы	(755,000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,158,005)
Прочие резервы	(128,431)
Гудвилл	189,000
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	704,368
Неконтролирующая доля	371,273
Полученное денежное вознаграждение	200,000
Выбывшие денежные средства	(45,354)
Чистый денежный приток/(отток)	154,646

7 ВЫРУЧКА

	2012	2011
Реализация электроэнергии	107,060,776	111,068,106
Реализация тепловой энергии	30,063,560	29,428,755
Доходы от сдачи имущества в аренду	216,518	261,745
Выручка по ремонтам	11,708	3,139,640
Прочая выручка	5,065,170	4,543,235
	142,417,732	148,441,481

Прочая выручка включает в себя доходы от предоставления услуг по подпитке сетей, транспортных услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета, продажи конденсата и прочее.

8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Закупки тепло- и электроэнергии	91,845,608	93,681,253
Расходы на топливо	24,302,738	23,926,642
Заработная плата и прочие выплаты работникам, налоги и отчисления с фонда оплаты труда	9,034,512	8,642,210
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,454,681	3,417,622
Ремонт и техническое обслуживание	2,146,739	5,092,382
Расходы на водоснабжение	1,473,959	1,210,008
Консультационные и юридические услуги	1,367,319	1,680,608
Транспортировка газа	1,272,553	1,336,175
Прочие материалы	1,219,518	1,086,699
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	987,591	3,839,189
Информационные услуги	826,488	749,628
Арендная плата	715,291	540,566
Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль	648,887	695,203
Агентское вознаграждение	612,407	630,022
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности	508,960	313,586
Расходы на содержание вневедомственной охраны	392,579	373,269
Услуги ОАО "Системный оператор - ЦДУ ЕЭС" по оперативно-диспетчерскому управлению	363,812	377,112
Страхование	329,149	454,654
Услуги по транспортировке	73,295	220,163
Убыток от выбытия основных средств	56,506	55,883
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение прочих инвестиций	45,029	(39,882)
Убыток от уступки права требования дебиторской задолженности и реализации векселей	7,797	34,577
Убыток от выбытия НМА	2,453	3,694
Резерв под обесценение запасов	529	1,660
Бухгалтерские услуги	97	8,556
Прибыль от выбытия запасов	(12,172)	(32,476)
(Резерв под обесценение)/восстановление прочих оборотных активов	(31,965)	68,055
(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств	(216,297)	2,756,282
Прочие расходы	547,887	2,746,522
	141,975,950	153,869,862

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2012	2011
Финансовые доходы		
Процентные доходы	558,905	1,272,503
Дивидендный доход	1	331
Влияние изменения дисконтированной величины займов выданных и дебиторской задолженности, вызванного уменьшением периода дисконтирования	2,301	50,374
Свернуто доходы/расходы от курсовых разниц	2,560	4,679
	563,767	1,327,887

Процентные доходы включают проценты, начисленные по займам выданным и депозитам в коммерческих банках.

10 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Финансовые расходы		
Процентные расходы	3,013,514	2,182,256
Процентный расход по вознаграждениям работникам	35,898	32,814
Влияние изменения дисконтированной кредиторской задолженности, вызванного уменьшением периода дисконтирования	48,391	859
	<u>3,097,803</u>	<u>2,215,929</u>

11 ДОХОД/(РАСХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2012	2011
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(447,140)	(837,284)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(44,172)	622,478
	<u>(491,312)</u>	<u>(214,806)</u>
Отложенные налоговые доходы/(расходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	630,732	383,948
Эффект от увеличения ставки налога на прибыль	(482,188)	(10,725)
	<u>148,544</u>	<u>373,223</u>
	<u>(342,768)</u>	<u>158,417</u>

Установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составляет 20%. Местные органы власти разрешают Группе использовать пониженную ставку налога на прибыль, которая может изменяться каждый год. В 2012 года применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20% (2011: 17.91%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Ниже приводится сверка суммы условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанная по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в отчете о совокупной прибыли:

	2012	%	2011	%
Убыток до налогообложения	(1,514,662)	100	(5,164,725)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	302,933	20.00	925,189	17.91
Разница в региональных ставках налога на прибыль	65,036	4.29	(145,064)	(2.81)
Эффект от увеличения ставки налога на прибыль	(482,188)	(31.83)	(10,725)	(0.21)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(20,002)	(1.32)	(273,325)	(5.29)
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(164,375)	(10.85)	(339,963)	(6.58)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(44,172)	(2.92)	2,305	0.04
	<u>(342,768)</u>	<u>(22.63)</u>	<u>158,417</u>	<u>3.07</u>

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка дочерней компании ООО ПСК. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые выгоды.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на отчетную дату составляет 2,552,853 тыс. руб. (за 2011 год – 1,492,355 тыс. руб.). Зачет налоговых убытков возможен до 2022 года включительно.

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения и водо- отведения	Сети тепловые	Газорасп- редели- тельные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость											
На 1 января 2011 года	145,316	130,839	875,735	14,920,093	183,386	25,762,119	15,226,585	305,114	246,764	11,601,642	69,397,593
Поступления	13,650	-	-	62	-	7,397	97,869	93,156	231,469	5,779,492	6,223,095
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	2,832	81,914	1,159,455	12,943	477,909	865,402	3,100	581	(2,604,136)	-
Выбытия	(5,921)	(2,800)	(11,158)	(322,711)	2	(614,087)	(234,194)	(47,967)	(11,080)	(110,635)	(1,360,551)
На 31 декабря 2011 года	<u>153,045</u>	<u>130,871</u>	<u>946,491</u>	<u>15,756,899</u>	<u>196,331</u>	<u>25,633,338</u>	<u>15,955,662</u>	<u>353,403</u>	<u>467,734</u>	<u>14,666,363</u>	<u>74,260,137</u>
Поступления	264,350	-	-	-	-	69,079	75,221	33,437	1,427	10,947,258	11,390,772
Реклассификация из категории незавершенного строительства	-	-	5,049	789,965	40,765	2,186,196	5,943,102	-	4,546	(8,969,623)	-
Выбытия	(5,978)	(594)	(1,931)	(34,637)	-	(290,979)	(122,344)	(22,013)	(224,986)	(275,263)	(978,725)
Выбытия дочерних компаний	(2,302)	-	-	-	-	(233,307)	(27,047)	(15,103)	(4,328)	(212)	(282,299)
На 31 декабря 2012 года	<u>409,115</u>	<u>130,277</u>	<u>949,609</u>	<u>16,512,227</u>	<u>237,096</u>	<u>27,364,327</u>	<u>21,824,594</u>	<u>349,724</u>	<u>244,393</u>	<u>16,368,523</u>	<u>84,389,885</u>
Накопленная амортизация											
На 1 января 2011 года	-	(61,066)	(465,925)	(4,839,048)	(82,215)	(5,677,198)	(6,573,756)	(154,187)	(121,436)	(761,889)	(18,736,720)
Начисленная амортизация	-	(6,335)	(54,756)	(882,160)	(13,436)	(1,027,271)	(1,014,193)	(45,208)	(17,545)	-	(3,060,904)
Приобретено	-	-	-	-	-	-	-	(238)	(848)	-	(1,086)
Обесценение	(3,755)	(439)	(6,548)	(1,006,537)	(881)	(755,130)	(221,650)	(15,469)	(222,996)	(522,877)	(2,756,282)
Выбытия	-	1,432	7,067	71,982	(2)	145,821	108,669	39,788	9,860	-	384,617
На 31 декабря 2011 года	<u>(3,755)</u>	<u>(66,408)</u>	<u>(520,162)</u>	<u>(6,655,763)</u>	<u>(96,534)</u>	<u>(7,313,778)</u>	<u>(7,700,930)</u>	<u>(175,314)</u>	<u>(352,965)</u>	<u>(1,284,766)</u>	<u>(24,170,375)</u>
Начисленная амортизация	-	(6,320)	(54,311)	(842,026)	(16,733)	(953,209)	(1,201,270)	(57,677)	(15,138)	-	(3,146,684)
Выбытия	-	440	1,360	7,880	-	83,375	110,035	20,056	2,531	41,913	267,590
Обесценение	-	-	-	(4,624)	-	-	-	-	222,105	(1,184)	216,297
Выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	21,493	13,526	7,676	2,809	-	45,504
На 31 декабря 2012 года	<u>(3,755)</u>	<u>(72,288)</u>	<u>(573,113)</u>	<u>(7,494,533)</u>	<u>(113,267)</u>	<u>(8,162,119)</u>	<u>(8,778,639)</u>	<u>(205,259)</u>	<u>(140,658)</u>	<u>(1,244,037)</u>	<u>(26,787,668)</u>
Балансовая стоимость											
На 1 января 2011 года	<u>145,316</u>	<u>69,773</u>	<u>409,810</u>	<u>10,081,045</u>	<u>101,171</u>	<u>20,084,921</u>	<u>8,652,829</u>	<u>150,927</u>	<u>125,328</u>	<u>10,839,753</u>	<u>50,660,873</u>
На 31 декабря 2011	<u>149,290</u>	<u>64,463</u>	<u>426,329</u>	<u>9,101,136</u>	<u>99,797</u>	<u>18,319,560</u>	<u>8,254,732</u>	<u>178,089</u>	<u>114,769</u>	<u>13,381,597</u>	<u>50,089,762</u>
На 31 декабря 2012	<u>405,360</u>	<u>57,989</u>	<u>376,496</u>	<u>9,017,694</u>	<u>123,829</u>	<u>19,202,208</u>	<u>13,045,955</u>	<u>144,465</u>	<u>103,735</u>	<u>15,124,486</u>	<u>57,602,217</u>

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы стоимость основных средств 1,896,583 тыс.руб, являющихся обеспечением полученных займов (31 декабря 2011 года – 508,106 тыс. руб.)

(b) Обесценение основных средств

Группа обладает основными средствами с высокой балансовой стоимостью, которые проходят проверку на предмет обесценения в соответствии с учетной политикой Группы, представленной в примечании 3(j)(ii). Возмещаемые суммы единиц, генерирующих потоки денежных средств, были определены по результатам расчета их ценности использования. Данный расчет предполагает использование оценки будущих денежных потоков.

Каждая единица, генерирующая денежные потоки, определенная Группой на основе географического расположения филиалов и дочерних обществ Компании, являющимися наименьшей идентифицируемой группой активов генерирующих денежные потоки независимо от денежных потоков от других групп активов.

При определении восстановительной стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные потоки были использованы следующие основные допущения:

- Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности и прогноза до 2035 года;
- Прогнозные денежные потоки были подготовлены для периода с 2013 по 2035 гг. на основе наилучшей оценки руководством Группы объемов продаж тепла, электроэнергии и мощности, операционных и капитальных затрат, цен и тарифов;
- Ценность использования определена с помощью ставки 14%;
- Терминальный темп роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период ожидался на уровне 3%.

В течение 2012 года Группа не признавала убыток от обесценения.

В соответствии с оценкой 2011 года, было установлено, что балансовая стоимость основных средств в регионе Коми (единица генерирующая денежные потоки) превышает возмещаемую стоимость на 1,988, 935 тыс. руб., убыток от обесценения был признан в составе операционных расходов .

В 2012 году Группа признала восстановление сумм обесценения отдельных объектов основных средств в сумме 217,481 тыс. руб. (в 2011 году: признала обесценение 322,678 тыс. руб.) и начислила обесценение по незавершенному строительству в сумме 1,184 тыс.руб. (в 2011 году: 444,669 тыс. руб.) в связи с существенной неопределенностью в отношении их дальнейшего строительства или использования. Доход от восстановления обесценения, как и убыток от обесценения основных средств, был признан в составе операционных расходов.

(с) Авария в Березниках

В 2006 году в г. Березники произошло оседание грунта, связанное с аварией на руднике, расположенном на территории, прилегающей к Березниковской ТЭЦ-10 (электрическая мощность – 33 МВт, тепловая мощность – 405 Гкал/ч) и Ново-Березниковской ТЭЦ, находящейся в процессе строительства. В настоящее время Березниковская ТЭЦ-10 работает в нормальном режиме. Руководство Группы планирует продолжить строительство ТЭЦ.

Балансовая стоимость основных средств Березниковской ТЭЦ-10 по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 468,585 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 569,156 тыс. руб.). Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства Ново-Березниковской ТЭЦ по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 4,106,712 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1,426,997 тыс. руб.). Группа не отразила резерв по данным активам в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(d) Прочие основные средства

К прочим основным средствам относятся компьютерное оборудование, офисное оборудование и прочее оборудование.

По статье незавершенного строительства отражена балансовая стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, включая электростанции в процессе строительства, авансов, выданных на капитальное строительство и приобретение основных средств, а также запасов, предназначенных для использования при капитальном строительстве. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость авансов выданных составила 3,582,913 тыс.руб. (31 декабря 2011 года – 2,454,257 тыс.руб.), включая обесценение 26,146 тыс.руб. (31 декабря 2011 года – 78,122 тыс. руб.) и запасов, предназначенных для использования в капитальном строительстве, составила 65,513 тыс. руб. (31 декабря 2011года – 37,772 тыс. руб.)

Капитализированные затраты по займам составили 177,190 тыс. руб. (2011 - 16,181 тыс. руб.). Сумма капитализированных процентов была определена путем применения ставки капитализации к денежным средствам, специально предназначенным для целей приобретения квалифицируемых активов.

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Клиентские базы	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 1 января 2011 года	1,842,000	1,417,135	125,588	188,504	40,794	3,614,021
Поступления	5,100	-	22,751	629,343	2,903	660,097
Выбытия	-	-	(2,241)	(12,829)	(9,696)	(24,766)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	1,847,100	1,417,135	146,098	805,018	34,001	4,249,352
Поступления	-	-	8,115	146,153	42	154,310
Выбытия дочерних компаний	(189,000)	(279,011)	(25,245)	(87,139)	-	(580,395)
Выбытия	-	-	-	(8,482)	(631)	(9,113)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	1,658,100	1,138,124	128,968	855,550	33,412	3,814,154
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Сальдо на 1 января 2011 года	-	(888,835)	(14,705)	(32,909)	(22,610)	(959,059)
Амортизационный расход	-	(283,426)	(14,660)	(55,124)	(3,508)	(356,718)
Выбытие	-	-	1,440	4,166	792	6,398
Сальдо на 31 декабря 2011 года	-	(1,172,261)	(27,925)	(83,867)	(25,326)	(1,309,379)
Амортизационный расход	-	(216,973)	(13,039)	(77,985)	-	(307,997)
Выбытия дочерних компаний	-	251,110	2,299	7,348	-	260,757
Выбытие	-	-	-	7,547	186	7,733
Сальдо на 31 декабря 2012 года	-	(1,138,124)	(38,665)	(146,957)	(25,140)	(1,348,886)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	1,842,000	528,300	110,883	155,595	18,184	2,654,962
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	1,847,100	244,874	118,173	721,151	8,675	2,939,973
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	1,658,100	-	90,303	708,593	8,272	2,465,268

(а) Тестирование гудвилла на обесценение

Для целей проверки на предмет обесценения гудвилл распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой самый нижний уровень внутри Группы, на котором гудвилл контролируется для внутренних управленческих целей.

Совокупные балансовые величины гудвилла, распределенного на каждую единицу по состоянию на 31 декабря 2012 года, представлены в следующей таблице:

	Гудвилл
ОАО «КЭСб»	134,000
ОАО «СЭСб»	632,000
ОАО «ОЭСб»	559,000
ОАО «УЭСК»	328,000
ЗАО «УК ЭСС»	5,100
	1,658,100

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующих ЕГДП были использованы следующие допущения:

- Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного руководством бизнес-плана на десятилетний период.
- Для первого года бизнес-плана были спрогнозированы следующие показатели общей выручки по каждой ЕГДП (представляющей из себя компанию):

	Выручка
ОАО «КЭСб»	11,742,037
ОАО «СЭСб»	36,615,319
ОАО «ОЭСб»	25,775,641
ОАО «УЭСК»	11,203,859

Ниже приведена информация по ожидаемому годовому темпу роста продаж электроэнергии, заложенному в прогнозные денежные потоки:

	ОАО «КЭСб»	ОАО «СЭСб»	ОАО «ОЭСб»	ОАО «УЭСК»
2013	4%	(14%)	(3%)	(1%)
2014	10%	11%	10%	10%
2015	10%	11%	10%	10%
2016	10%	10%	10%	10%
2017	9%	10%	10%	10%
2018	10%	10%	10%	10%
2019	9%	10%	9%	9%
2020	9%	9%	9%	9%

- При определении возмещаемой величины ЕГДП была использована ставка дисконтирования в размере 14%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала

- По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «КЭСБ» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 3,417,083 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 91.03% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину.
- По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «СЭСб» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 12,154,516 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 80.68% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину.
- По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «ОЭСб» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 4,870,987 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 80.63% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину.
- По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «УЭСК» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 1,478,228 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 61.71% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину.

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в секторе розничной продажи электроэнергии и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

14 ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

(а) Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

За отчетный год доля Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за год составила: по ОАО «Пермская энергосбытовая компания» (далее – ОАО ПЭСК) 205,608 тыс. руб. (в 2011 году: 237,535 тыс. руб.); 2,859 тыс. руб. по ОАО ВЭСК (в 2011 году: 29,874 тыс. руб.), в ОАО «Коми энергосбытовая компания». (далее –ОАО «КомиЭСБ») 0 тыс. руб.

11 декабря 2012 года Группа продала 51% долю в уставном капитале Heterston Management Limited (далее Heterston LTD). за 200,000 тыс. руб. В результате данной операции Группа утратила контроль над Heterston LTD, его дочерней компанией ОАО «КомиЭСБ», 38.10% акций которого принадлежало Heterston LTD на момент выбытия. До выбытия компании Heterston LTD, Группа приобрела 39,66% акций ОАО «КомиЭСБ» за 94,630 тыс. руб. В результате данной сделки Группа приобрела значительное влияние на ОАО «КомиЭСБ», инвестиция в ОАО «КомиЭСБ» стала учитываться методом долевого участия.

В 2012 году Группа получила дивиденды от инвестиций в ассоциированные компании: 221,656 тыс.руб от ОАО «ПЭСК» (в 2011 году: 177,588 тыс. руб.), 2,310 тыс. руб. от ОАО «ВЭСК» (в 2011 году: 0 тыс. руб.).

Акции ОАО «ПЭСК» обращаются на ОАО «ММВБ-РТС». Цена одной акции по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 61 руб. Справедливая стоимость инвестиций Группы на 31 декабря 2012 года составляет 1,089,831 тыс. руб.

Акции ОАО «ВЭСК» обращаются на ОАО «ММВБ-РТС». Цена одной акции по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 9 руб. Справедливая стоимость инвестиций Группы на 31 декабря 2012 года составляет 52,304 тыс. руб.

Акции ОАО «КомиЭСБ» не обращаются на рынке ценных бумаг.

Ниже приводится обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемых методом долевого участия, не скорректированная в соответствии с долей участия Группы.

	<u>Процент владения</u>	<u>Общая сумма активов</u>	<u>Общая сумма обязательств</u>	<u>Выручка</u>	<u>Прибыль</u>
2011					
ОАО «ПЭСК»	37.73%	3,414,890	2,440,636	32,106,058	629,566
ОАО «ВЭСК»	20.76%	2,022,130	1,188,345	10,475,947	244,571
		5,437,020	3,628,981	42,582,005	874,137
2012					
ОАО «ПЭСК»	37.73%	3,115,432	2,250,123	30,396,949	544,945
ОАО «ВЭСК»	20.76%	2,646,571	1,811,171	10,456,170	13,771
ОАО «КомиЭСБ»	39.66%	2,589,505	2,074,137	11,460,228	(292,961)
		8,351,508	6,135,431	52,313,347	265,755

(b) Прочие инвестиции

Информация о подверженности Группы кредитному риску, возникающему в связи с прочими инвестициями, отражена в примечании 27.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	99,458	144,494
Долгосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 6%-8%	-	238,800
	99,458	383,294
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные в рублях, с фиксированной ставкой 23%	559	559
Краткосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 14%-16%	600	1,000
Краткосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 10%-12%	-	33,596
Краткосрочные займы выданные в рублях, с фиксированной ставкой 8%-10%	2,366,147	1,559,647
Краткосрочные займы выданные в рублях, с фиксированной ставкой 6%-8%	-	17,000
Банковские депозиты в рублях, с фиксированной ставкой 8%-10%	60,000	550,000
	2,427,306	2,161,802

В таблице ниже приводится информация об изменениях величины резерва под обесценение прочих инвестиций:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
На 1 января	714,397	754,279
Начисление	51,088	6,059
Восстановление	(6,059)	(45,941)
На 31 декабря	759,426	714,397

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	8,464	261	(5,200,813)	(5,070,677)	(5,192,349)	(5,070,416)
Нематериальные активы	19,856	2,668	(17)	(49,014)	19,839	(46,346)
Запасы	22	256	(661)	2	(639)	258
Инвестиции	17,974	151	-	-	17,974	151
Торговая и прочая дебиторская задолженность и инвестиции	140,798	138,831	(400,314)	(163,030)	(259,516)	(24,199)
Кредиты и займы	-	-	(10,469)	-	(10,469)	-
Кредиторская задолженность	99,057	116,788	(642)	(598)	98,415	116,190
Резервы	121,791	243,358	(3)	(3)	121,788	243,355
Прочие статьи	2,290	30,923	(15,596)	(7,004)	(13,306)	23,919
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	843,312	199,812	(3,190)	(2,110)	840,122	197,702
Итого	1,253,564	733,048	(5,631,705)	(5,292,434)	(4,378,141)	(4,559,386)
Зачет	(846,970)	(648,380)	846,970	648,380	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	406,594	84,668	(4,784,735)	(4,644,054)	(4,378,141)	(4,559,386)

(b) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2011	Признано в составе прибыли/ убытка	Изменение процентной ставки	31 декабря 2011
Основные средства	(4,671,331)	(387,444)	(11,641)	(5,070,416)
Нематериальные активы	(105,695)	59,342	7	(46,346)
Запасы	(21)	278	1	258
Инвестиции	-	151	-	151
Торговая и прочая дебиторская задолженность и инвестиции	(148,035)	123,579	257	(24,199)
Кредиты и займы	(2,240)	2,240	-	-
Кредиторская задолженность	71,015	44,900	275	116,190
Резервы	32,121	210,924	310	243,355
Прочие статьи	(116,796)	140,649	66	23,919
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	8,373	189,329	-	197,702
	(4,932,609)	383,948	(10,725)	(4,559,386)

	1 января 2012	Признано в составе прибыли/ убытка	Поступило/ выбыло	Изменение процентной ставки	31 декабря 2012
Основные средства	(5,070,416)	334,377	35,523	(491,833)	(5,192,349)
Нематериальные активы	(46,346)	58,323	6,183	1,679	19,839
Запасы	258	(828)	-	(69)	(639)
Инвестиции	151	17,014	-	809	17,974
Торговая и прочая дебиторская задолженность и инвестиции	(24,199)	(3,232)	(203,243)	(28,842)	(259,516)
Кредиты и займы	-	(9,377)	-	(1,092)	(10,469)
Кредиторская задолженность	116,190	(185,163)	158,807	8,581	98,415
Резервы	243,355	(122,834)	(1,677)	2,944	121,788
Прочие статьи	23,919	(100,715)	63,490	-	(13,306)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	197,702	643,167	(26,382)	25,635	840,122
	(4,559,386)	630,732	32,701	(482,188)	(4,378,141)

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2012	2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	219,940	146,711
Прочие активы	135,375	215,138
	355,315	361,849

По состоянию на 31 декабря 2012 года торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон составила 19,056 тыс.руб. (в 2011: 139 тыс. руб).

Информация о подверженности Группы кредитному риску отражена в примечании 27(b).

17 ЗАПАСЫ

	2012	2011
Промышленное топливо	1,344,175	1,392,887
Сырье и материалы	254,380	245,480
Запасные части	187,698	178,757
Затраты в незавершенном производстве	1,391	74
Готовая продукция	14,575	5,053
Итого запасы	1,802,219	1,822,251
Минус: Резерв под обесценение запасов	(2,189)	(1,660)
	1,800,030	1,820,591

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	22,170,036	19,187,078
Прочая дебиторская задолженность	945,471	1,002,017
	23,115,507	20,189,095

Руководство Группы определило величину резерва на основании данных о платежеспособности конкретных потребителей, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств.

В таблице ниже приводится информация об изменениях величины резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2012	2011
Сальдо на 1 января	8,881,790	6,950,677
Начисление резерва	5,898,130	6,757,679
Восстановление резерва	(4,910,539)	(2,918,490)
Списание за счет резерва	(925,399)	(1,908,076)
Выбытие дочерних компаний	(337,942)	-
Сальдо на 31 декабря	8,606,040	8,881,790

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность по процентам, начисленным на остатки по депозитам и расчетным счетам, векселям и займам в сумме 183,845 тыс. руб. (2011: 84,482 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 27.

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2012	2011
Остатки на банковских счетах	9,329,134	6,503,103
Денежные средства в кассе	1,931	1,891
Эквиваленты денежных средств	531	8,645
Переводы в пути	3,118	4,383
Банковские депозиты	5	3,872,000
На 31 декабря	9,334,719	10,390,022

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 27.

20 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2012	2011
Авансы выданные	1,307,621	2,085,474
НДС к возмещению	1,233,782	732,993
Предоплата по прочим налогам	64,523	30,216
Дивиденды к получению	-	14,331
Прочие активы	8,286	5,437
	2,614,212	2,868,451

В таблице ниже приводится информация об изменениях величины резерва под обесценение прочих оборотных активов:

	2012	2011
Сальдо на 1 января	69,270	2,897
Начисление резерва	36,403	92,992
Восстановление резерва	(68,368)	(24,937)
Списание за счет резерва	(14,177)	(1,682)
Выбытие дочерних компаний	(10)	-
Сальдо на 31 декабря	23,118	69,270

21 КАПИТАЛ

(a) Уставный капитал

	2012	2011
Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. шт.)	7,837,294,563	7,837,294,563
Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	0.003	0.003

Держатели обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

Количество акций в обращении не менялось в течение отчетного периода.

В июле 2011 года общее собрание акционеров приняло решение об увеличении уставного капитала Компании путем дополнительного выпуска 50,094,714,813 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.003 руб. каждая. Цена исполнения будет определяться Советом Директоров после истечения периода приема заявлений от обладателей преимущественного права приобретения акций дополнительного выпуска. По состоянию на 31 декабря 2012 года цена исполнения не была установлена.

(b) Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы нет собственных выкупленных акций. В течение 2011 года собственные обыкновенные акции в количестве 12,459,314 тыс. штук были проданы.

	Стоимость на 31 декабря 2011 года	Приобретения и выбытия, нетто	Стоимость на 31 декабря 2010 года
Обыкновенные акции	-	(65,090)	65,090
Итого	-	(65,090)	65,090

(c) Добавочный капитал

В течение 2011 года добавочный капитал был уменьшен на величину премии за акции в сумме 21,501 тыс.руб., относящуюся к продаже собственных акций ОАО ТГК-9.

(d) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2012	2011
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	7,837,294,563	7,833,127,602
Убыток за год	(1,850,262)	(5,018,758)
Убыток на акцию – базовые и разводненные (руб. на акцию)	(0.000236)	(0.000641)

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Данное примечание описывает договорные условия кредитов и займов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости. Для получения более подробной информации о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску недостатка ликвидности, см. примечание 27.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Долгосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	6,986,864
Обеспеченные кредиты банков	-	334,428
Необеспеченные кредиты банков	2,680,487	5,767,981
Необеспеченные займы, полученные от третьих лиц	-	27,980
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон	686,990	664,476
	<u>3,367,477</u>	<u>13,781,729</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	6,989,221	-
Обеспеченные кредиты банков	2,409,183	-
Необеспеченные кредиты банков	18,711,311	18,028,913
Необеспеченные займы, полученные от третьих лиц	27,980	-
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон	120,943	152,972
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	593,124	520,250
	<u>28,851,762</u>	<u>18,702,135</u>

16 августа 2010 года Компания выпустила процентные неконвертируемые документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 7,000,000 (семи миллионов) штук номинальной стоимостью 1,000 (одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения на 2,548 (две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения, которое производится способом открытой подписки. Право досрочного выкупа может быть реализовано на 1,092 день с даты выпуска. Купонный период составляет 182 дня; процентная ставка для первых 6 купонных периодов была установлена в размере 8.1% годовых.

Держатели облигаций имеют право требования выкупа облигаций Компанией в течение 5-ти дней после окончания последнего купонного периода, к которому относятся процентные выплаты. На 31 декабря 2012 года облигации классифицированы как краткосрочные.

Транзакционные издержки в сумме 10,779 тыс. руб. (2011: 13,136 тыс. руб.) относятся на расходы в течение периода обращения облигаций по методу эффективной ставки процента.

Сроки и условия наиболее крупных кредитов и займов:

	Срок погашения	2012		2011	
		Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации					
В рублях по фиксированной ставке 8.1%	2013	7,210,544	7,199,765	7,214,378	7,201,242
Обеспеченные кредиты сторонних банков					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013	2,436,074	2,411,917	361,767	334,835
Необеспеченные кредиты банков и займы третьих лиц					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2020	498,414	498,414	498,130	498,130
В рублях по фиксированной ставке 12%-14%	2012-2013	188	188	187	187
В рублях по фиксированной ставке 10.5%	2012	-	-	2,400,000	2,400,000
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2012-2013	11,138,132	11,137,318	11,467,366	11,466,366
В рублях по фиксированной ставке 6%-8%	2012	-	-	2,983,964	2,983,964
В рублях по фиксированной ставке 4%-6%	2012	-	-	1,200,404	1,200,404
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013	7,608,714	7,607,054	-	-
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013-2014	2,186,426	2,186,426	630,299	630,299
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013-2014	-	-	4,293,297	4,293,297
В рублях по фиксированной ставке 6%-8%	2013-2014	-	-	353,535	351,886
В рублях по фиксированной ставке 0%-4%	2013	27,980	27,980	27,980	27,980
Необеспеченные займы, полученных от связанных сторон					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2012	-	-	107,870	107,870
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013	685	685	-	-
В рублях по фиксированной ставке 6%-8%	2012	-	-	402	402
В рублях по фиксированной ставке 0%-4%	2012	-	-	66,160	66,160
В долларах по фиксированной ставке 0%-4%	2012	-	-	3,059	3,059
В рублях по фиксированной ставке 0%-4%	2013	123,762	123,762	72,409	72,409
В рублях по фиксированной ставке 6%-8%	2013	-	-	7,525	7,525
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2020-2023	1,025,730	1,025,730	837,849	837,849
		32,256,649	32,219,239	32,526,581	32,483,864

По состоянию на 31 декабря 2012 года банковские кредиты обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 1,896,583 тыс.руб (2011 – 508,106 тыс. руб.).

Значительная часть кредитов получены Группой в рублях и имеют фиксированные процентные ставки. Эффективная ставка процента соизмерима с применяемой рыночной ставкой процента по займу на дату его получения.

23 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В таблицах ниже приводится информация об обязательствах по планам выплат работникам, активах планов и использованных актуарных допущениях за 2012 и 2011 годы.

(а) Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2012	2011
Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	427,970	428,759
Справедливая стоимость активов плана	(9,680)	(7,611)
Приведенная стоимость обязательств, не обеспеченных финансированием	418,290	421,148
Неотраженные чистые актуарные убытки	(89,240)	(154,320)
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	69,758	112,729
Чистые пенсионные обязательства, признанные в отчете о финансовом положении	398,808	379,557

(б) Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о совокупной прибыли

	2012	2011
Стоимость трудозатрат текущего периода	23,574	15,659
Процентные расходы	35,898	32,814
Ожидаемые поступления от активов плана	(913)	(867)
Отраженные актуарные убытки	19,825	3,192
Амортизация стоимости трудозатрат прошлых периодов	(22,910)	(42,547)
Чистые (доходы)/ расходы, отраженные в составе прибыли или убытков	55,474	8,251

(с) Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по выплатам работникам составили:

	2012	2011
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	428,759	422,354
Стоимость трудозатрат текущего периода	23,574	15,659
Процентные расходы	35,898	32,814
Актуарные (прибыли)/убытки	(51,684)	20,561
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	20,063	(41,306)
Произведенные выплаты	(18,222)	(21,323)
Выбытие дочерних компаний	(10,418)	-
Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	427,970	428,759

Обеспеченные финансированием обязательства по пенсионным выплатам, прочие обязательства по выплатам работникам по окончании трудовых отношений с ними и прочие долгосрочные обязательства, а также прибыли и убытки по результатам последующих корректировок составили:

	2012	2011	2010	2009	2008
Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	427,970	428,759	422,354	243,498	794,174
Справедливая стоимость активов плана	9,680	7,611	436	3,190	-
Дефицит средств плана	418,290	421,148	421,918	240,308	794,174
Последующие корректировки в сторону увеличения/(уменьшения) обязательств плана	11,167	37,538	27,598	456	213,664

(d) При расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

	2012	2011
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7.10%	8.50%
Увеличение заработной платы в будущих периодах	6.90%	7.50%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	5.00%	6.00%

Ожидаемая статистика выхода работников Группы на пенсию и прекращения трудовых отношений с ними формировалась на основании соответствующих статистических данных по работникам Группы за 2007–2012 годы.

24 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2012	2011
Доходы будущих периодов	5,303,763	-
Долгосрочные выплаты работникам (см. примечание 23)	398,808	379,557
Резервы (см. примечание 26)	42,897	50,880
Прочие обязательства	15,358	228,290
	5,760,826	658,727

20 ноября 2012 ОАО Группа заключила договор поставки газа с ЗАО «СЛ-Трейдинг» сроком на 2013-2030 гг. Согласно договору поставщик предоставляет покупателю премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии ЗАО «СЛ-Трейдинг» перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 5,303,763 тыс. руб.

25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2012	2011
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	20,904,895	14,013,268
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	944,036	1,359,246
Прочие налоги к уплате	804,883	843,588
Налог на прибыль к уплате	239,050	88,731
Авансы полученные	1,165,816	1,543,182
Задолженность по расчетам с персоналом	255,639	220,370
Дивиденды к выплате	69,946	87,052
Доходы будущих периодов	75	200
	24,384,340	18,155,637

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают в себя обязательства по оплате инвестиций в дочерние компании в сумме 167,470 тыс. руб.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 27.

26 РЕЗЕРВЫ

	Резерв по судебным искам	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2011 года	4,066	-	4,066
Начисление резерва	1,003,982	50,880	1,054,862
Восстановление резерва	(4,066)	-	(4,066)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	1,003,982	50,880	1,054,862
Начисление резерва	151,799	5,812	157,611
Восстановление резерва	(285,376)	-	(285,376)
Списание за счет резерва	(196,579)	(13,795)	(210,374)
Выбытие дочерних компаний	(99,229)	-	(99,229)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	574,597	42,897	617,494
Долгосрочные	-	42,897	42,897
Краткосрочные	574,597	-	574,597
	574,597	42,897	617,494

27 **ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

(а) Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и выданными займами.

Кредитный риск преимущественно возникает по таким финансовым активам, как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, займы выданные и прочие финансовые инструменты. Уровень кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, анализируется на каждую отчетную дату с целью оценки необходимости создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Валовая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Группы уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа считает, что заключенные ею договоры поручительства, призванные гарантировать задолженность предприятий под общим контролем, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. Соответственно, Группа отражает договор поручительства как условное обязательство до тех пор, пока вероятность того, что Группа должна будет произвести выплаты по соответствующему поручительству, не станет высокой.

Руководство Группы считает, что выданные связанным сторонам займы и векселя связанных сторон не связаны с существенным кредитным риском.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимости каждого финансового актива.

	2012	2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	99,458	144,494
Долгосрочные займы выданные	-	238,800
Краткосрочные займы выданные	2,367,306	1,611,802
Векселя	-	-
Банковские депозиты	60,005	4,422,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23,335,447	20,335,806
Денежные средства и их эквиваленты	9,334,714	6,518,022
	35,196,930	33,270,924

Денежные средства и их эквиваленты, принадлежащие Группе, размещены преимущественно в банках с высоким рейтингом.

Информация по поручительствам, выданным под обеспечение задолженности связанных сторон, раскрывается в примечании 31(с).

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой и прочей дебиторской задолженности по категориям потребителей составила:

	2012	2011
Корпоративные клиенты	19,905,555	15,702,515
Городское и сельское население	2,597,027	3,729,458
Бюджетные/муниципальные организации	832,865	903,833
	23,335,447	20,335,806

Убыток от обесценения

Руководство Группы определило величину резерва по сомнительным долгам на основании данных о конкретных потребителях, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого взыскания задолженности и осуществления прочих расчетов в неденежной форме, поэтому сумма чистой дебиторской задолженности, отраженная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

В таблице ниже суммы дебиторской задолженности Группы сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности:

	2012	2012	2011	2011
	Валовая сумма	Резерв под обесценение	Валовая сумма	Резерв под обесценение
Непросроченная задолженность	11,258,348	34,656	9,974,068	8,161
Задолженность со сроком просрочки менее 3 мес.	4,644,364	123,363	5,265,648	54,290
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	1,660,632	90,582	1,380,103	52,243
Задолженность со сроком просрочки от 6 до 12 мес.	4,328,662	1,312,024	5,252,251	2,185,255
Задолженность со сроком просрочки свыше одного года	10,049,481	7,045,415	7,345,526	6,581,841
	31,941,487	8,606,040	29,217,596	8,881,790

(с) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств, без учета ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

31 декабря 2012 года								
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	>5 лет	Итого
Необеспеченные банковские займы и облигации	4,430,023	23,618,992	2,324,516	52,288	52,432	52,288	606,572	31,137,111
Обеспеченные банковские займы	126,780	2,559,442	-	-	-	-	-	2,686,222
Необеспеченные займы	-	28,168	-	-	-	-	-	28,168
Займы, полученные от связанных сторон	382,786	162,853	80,696	80,011	80,230	80,011	1,064,021	1,930,608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21,848,931	-	-	-	-	-	-	21,848,931
	26,788,520	26,369,455	2,405,212	132,299	132,662	132,299	1,670,593	57,631,040
Выданные поручительства	61,949,806	-	-	-	-	-	-	61,949,806
31 декабря 2011 года								
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	>5 лет	Итого
Необеспеченные банковские займы	18,739,547	1,269,927	8,072,799	5,772,755	54,747	54,897	666,138	34,630,810
Обеспеченные банковские займы	18,930	18,727	37,148	37,148	37,148	37,250	538,754	725,105
Необеспеченные займы	-	-	27,980	-	-	-	-	27,980
Займы, полученные от связанных сторон	319,358	262,046	77,965	69,904	69,904	70,096	807,941	1,677,214
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,372,514	-	-	-	-	-	-	15,372,514
	34,450,349	1,550,700	8,215,892	5,879,807	161,799	162,243	2,012,833	52,433,623
Выданные поручительства	61,364,728	-	-	-	-	-	-	61,364,728

(d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Валютный риск

Компания не подвержена существенному влиянию валютного риска при совершении сделок по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку ни одна из таких крупных сделок не выражена в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, т. е. российского рубля.

Общая сумма обязательств в валюте по закупкам по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 3,499,929 тыс. руб. (86,769 тыс. евро). Общая сумма обязательств по закупкам по состоянию на 31 декабря 2011 года составляла 3,856,452 тыс. руб. (10,571 тыс. шведских крон и 91,362 тыс. евро).

В 2012 году применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

	Среднегодовой курс		Курс спот на отчетную дату	
	2012	2011	2012	2011
10 шведских крон	45.8905	45.2707	46.6877	46.6124
1 евро	39.9083	40.9038	40.2286	41.6714

(ii) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена влиянию процентного риска только в связи с колебаниями стоимости процентных активов, кредитов и займов. По большинству долгосрочных процентных активов, кредитов и займов процентные ставки являются фиксированными.

Группа не имеет финансовых обязательств с плавающими процентными ставками на 31 декабря 2012 года.

(e) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

(f) Управление капиталом

Основной целью Группы при управлении риском капитала является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала, необходимого для продолжения ее деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и экономическую выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала для снижения стоимости привлечения капитала.

В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Группа определяет капитал как собственные средства акционеров.

28 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	2012	2011
До 1 года	224,648	201,012
От 1 года до 5 лет	652,355	495,483
Свыше 5 лет	1,175,266	1,084,384
Итого	2,052,269	1,780,879

Группа арендует объекты основных средств и земельные участки, принадлежащие местным органам власти и другим компаниям, на условиях операционной аренды. Размер арендной платы установлен соответствующими договорами аренды, величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

Арендуемые Компанией земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электростанции и другие активы Общества. Часть договоров на аренду земли заключены на срок 49 лет, другие заключаются на один год с условием пролонгации.

В текущем году расходы по операционной аренде в сумме 715,291 тыс. руб. были отражены в составе прибыли или убытка за период (в 2011 году – 540,566 тыс. руб.).

29 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 417,090 тыс. руб. (в 2011 году – 572,900 тыс. руб.).

В дополнение к этому 1 ноября 2010 года Группа подписала долгосрочный договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее – ЗАО «ЦФР»), ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы», ОАО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» и Некоммерческим партнерством «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью». В соответствии с договором Группа обязуется предоставлять, а ЗАО «ЦФР» получать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Компании, которое будет введено в эксплуатацию в сроки, установленные договором.

Согласно условиям договора, в случае нарушения сроков предоставления или объемов предоставляемой мощности, установленных договором, Группа обязана полностью возместить ЗАО «ЦФР» фактические убытки, понесенные ЗАО «ЦФР» в связи с недополучением объема мощности.

Общий объем мощности, который должен быть предоставлен ЗАО «ЦФР» согласно условиям договора, соответствует минимальной расчетной мощности генерирующего оборудования, которое должно быть установлено в рамках инвестиционной программы, утвержденной Группой. В соответствии с условиями договора обязательства Группы прекращаются 1 января 2028 года.

Необходимо произвести мощности	Оценочная стоимость инвестиций	Лимит возмещения убытков
МВ	млн. руб.	млн. руб.
1,285	54,180	34,896

30 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группой осуществлено полное страхование производственных мощностей, страхование на случай остановки производства и страхование ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, исход которых мог бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

(c) Условные налоговые обязательства

(i) Общие вопросы

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме.

(ii) *Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет за 2007-2009 годы*

В 2010 году проведена налоговая проверка деятельности Компании за период 2007-2009 годы. По результатам налоговой проверки налоговый орган начислил дополнительные налоги в общей сумме 566,086 тыс. руб. (включая налог на прибыль в размере 469,716 тыс. руб. а также пени, штрафы в сумме 92,692 тыс. руб.).

Результаты налоговой проверки были оспорены в досудебном и судебном порядке. По результатам апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган общая сумма доначислений с учетом пеней, штрафов составила 545,567 тыс.руб. В феврале 2012 года Арбитражный суд признал недействительным решение налогового органа о начислении дополнительных налогов в сумме 379,874 тыс. руб. (включая налог на прибыль в сумме 377,487 тыс. руб.), однако оставил в силе решение по эпизоду, связанному с неверным расчетом амортизации по основным средствам в сумме 75,820 тыс. руб. Компания доначислила налог на прибыль в сумме 75,820 тыс. руб в соответствии с результатами налоговой проверки за 2007-2009 годы.

Налоговый орган не согласился с решением Арбитражного суда и в феврале 2013 года суд удовлетворил требование налоговой инспекции в части доначисления налога на прибыль за 2009 год в сумме 377,487 тыс. руб. Компания не согласна с данным решением и будет его обжаловать.

(d) Охрана окружающей среды

(i) Общие вопросы

Группа ведет хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Руководство Группы

периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

(ii) Рекультивация золоотвалов

В соответствии с Российским законодательством Компания должна провести рекультивацию двух участков земли до конца действия договоров аренды. В связи с долгосрочным действием договоров величина затрат на рекультивацию в настоящий момент не может быть достоверно оценена. Как следствие, Группа не признала резерв в отношении данного обязательства. Руководство Группы считает, что возможные оттоки ресурсов не будут иметь существенного влияния на финансовое положение Группы.

31 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Отношения контроля

Как указано в примечании 1(a) Материнской компанией по отношению к обществу является Integrated Energy Systems Limited (Cyprus), которое контролируется Renova Holding Limited, конечной материнской компанией Группы. Конечной контролирующей стороной Компании является В. Вексельберг.

Ни материнская компания Компании, ни конечная контролирующая сторона, ни иные промежуточные контролирующие стороны не публикуют финансовую отчетность в общедоступных источниках информации.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Операции группы с прочими связанными сторонами составили:

(i) Выручка и дебиторская задолженность

	Стоимость операции 2012	Стоимость операции 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Продажа товаров и услуг:				
Материнская компания	1,000	1,039	-	-
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	1,189,686	2,018,008	26,208	1,561,004
Предприятия под общим контролем	7,844,285	11,435,775	711,221	951,036
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1,098,774	822,333	337,209	71,485
	10,133,745	14,277,155	1,074,638	2,583,525
Прочая выручка:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	121,542	118,146	15,343	329,851
Предприятия под общим контролем	113,885	117,707	316,501	269,190
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	223,968	255	2,687	1,494
	459,395	236,108	334,531	600,535

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

(ii) Расходы/закупки и кредиторская задолженность

	Стоимость операции 2012	Стоимость операции 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Приобретение товаров и услуг:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	113,125	181,064	61,263	48,749
Предприятия под общим контролем	14,029,805	19,164,960	2,336,608	3,571,796
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	554,723	334,618	17,814	45,783
	14,697,653	19,680,642	2,415,685	3,666,328
Прочие расходы/закупки:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	1,018,697	1,368,168	122,644	384,015
Предприятия под общим контролем	550,972	465,352	2,989,011	17,619
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	7,185	2,022	14	9
	1,576,854	1,835,542	3,111,669	401,643

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

(iii) Векселя

	Векселя выданные и проценты 2012	Векселя выданные и проценты 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Векселя выданные:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	-	17,677	-	25,150
	-	17,677	-	25,150

(iv) Кредиты и займы

	Займы выданные/получен ные и проценты полученные/уплач енные 2012	Займы выданные/получен ные и проценты полученные/уплач енные 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Займы выданные:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	406,831	1,864,517	106,831	19,243
Предприятия под общим контролем	3,608	30,179	28,267	25,879
	410,439	1,894,696	135,098	45,122
Займы полученные:				
Дочерние общества, контролируемые конечным акционером Группы	38,241	1,000,290	1,149,492	1,095,274
Предприятия под общим контролем	2,929,611	73,759	685	-
	2,967,852	1,074,049	1,150,177	1,095,274

Сроки и условия основных займов, полученных от связанных сторон, раскрываются в Приложении 22.

(v) Остатки по депозитным и расчетным счетам

	Депозиты и проценты 2012	Депозиты и проценты 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Депозиты				
Предприятия под общим контролем	7,894	95,904	-	52,007
	<u>7,894</u>	<u>95,904</u>	<u>-</u>	<u>52,007</u>
Расчетный счет			2012	2011
Предприятия под общим контролем			459,544	1,765,748
			<u>459,544</u>	<u>1,765,748</u>

(vi) Инвестиции в связанные стороны

	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	477,613	422,181
	<u>477,613</u>	<u>422,181</u>

(с) Поручительства, выданные под обеспечение задолженности связанных сторон

В 2011 году Группа выдала поручительства по кредитам, полученным ООО «КЭС-Холдинг» (предприятие под общим контролем) от ОАО «Сбербанк» на сумму 52,564,728 тыс.руб. На 31 декабря 2012 года обязательства по данному поручительству составили 55,569,806 тыс. руб. Сумма данного поручительства не отражена в составе обязательств Группы.

В 2011 году Группа выдала поручительства на сумму 4,800,000 тыс. руб. за предприятия, контролируемые конечным акционером Группы в пользу держателей процентных неконвертируемых облигаций с централизованным хранением, выпущенным по открытой подписке со сроком погашения в 2016 году и номинальной стоимостью 4,800,000 тыс. руб. На 31 декабря 2012 года обязательства по данному поручительству составили 3,080,000 тыс.руб. Сумма данного поручительства не отражена в составе обязательств Группы.

32 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Основная деятельность	2012 % участия в капитале	2011 % участия в капитале
ЗАО «Березниковские ТЭЦ»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Богословская ТЭЦ»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ООО «Воркутинские ТЭЦ»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Кизеловская ГРЭС-3»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Нишнетуринская ТЭЦ»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Ново-Свердловская ТЭЦ»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ООО «ТГК-9 Финанс»	Финансовая деятельность	100%	100%
ООО «Свердловская теплоснабжающая компания»	Поставка теплоэнергии	100%	100%
ООО «Пермская сетевая компания»	Поставка теплоэнергии	100%	100%
ООО «ИнвестСпецПром»	Поставка теплоэнергии	100%	100%
ООО «Пермский коммунальный союз»	Финансовая деятельность	51%	51%
ООО «Сбытовой холдинг»	Розничная продажа электроэнергии	100%	100%
ОАО «Кировэнергосбыт»	Розничная продажа электроэнергии	84.10%	84.10%
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	Розничная продажа электроэнергии	80.77%	80.77%
ООО «ЦентрРегионИнвест»	Розничная продажа электроэнергии	100%	100%
ОАО «Оренбургэнергосбыт»	Розничная продажа электроэнергии	100%	100%
ОАО «Свердловэнергосбыт»	Розничная продажа электроэнергии	79.16%	79.16%
Heterson Management Limited	Розничная продажа электроэнергии	-	51%
ОАО «Комиэнергосбытовая компания»	Розничная продажа электроэнергии	-	39.66%
ООО «Учетно-Финансовый сервис»	Финансовый учет	100%	100%
ООО «Юнис»	Хозяйственное обслуживание	100%	100%
ОАО «КРЦ-Прикамье»	Финансовая деятельность	100%	100%
ООО «Информационно-расчетный центр»	Финансовая деятельность	75%	75%
ЗАО «КЭС-Энергосбыт»	Розничная продажа электроэнергии	100%	100%
ЗАО УК «ЭнергоСтройСервис»	Строительство	100%	100%

33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 января 2013 года ликвидирована компания ООО «ТГК-9 Финанс», единственным участником которого являлось ОАО «ТГК-9».

По решению ОАО «ТГК-9» 24 января 2013 года зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «Губахинская Энергетическая Компания» (сокращенно ООО «ГЭК») с уставным капиталом 10 тыс. руб. Решением Совета Директоров от 28 января 2013 года определено дополнительное внесение в уставный капитал ООО «ГЭК» имущества ОАО «ТГК-9» в размере 1,212,330 тыс. руб. и дальнейшее прекращение участия в УК ООО «ГЭК» путем продажи 100% доли третьим лицам.