

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №9»
и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение - Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОКПО: 73626821

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №9»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №9» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения 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 тысяч 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. В консолидированном отчете о совокупном доходе за 2013 год были признаны расходы в отношении данной дебиторской задолженности в сумме 1 739 278 тыс. руб. В результате, торговая и прочая дебиторская задолженность и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 г. были завышены на 1 888 582 тыс. руб. и 377 716 тыс. руб. соответственно, операционные расходы за 2012 год были занижены, а за 2013 год - завышены на 1 888 852 тыс. руб., и убыток за 2012 год был занижен, а за 2013 год - завышен на 1 510 866 тыс. руб.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №9» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №9» и его дочерних организаций за 2012 год был проведен другим аудитором, который 30 апреля 2013 г. выразил модифицированное мнение о ней в связи с отсутствием резерва по сомнительной дебиторской задолженности.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №9», сокращенно ОАО «ТГК-9»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 59 №002218405.
Местонахождение: 614990, Пермский край, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.

Сведения об аудиторе

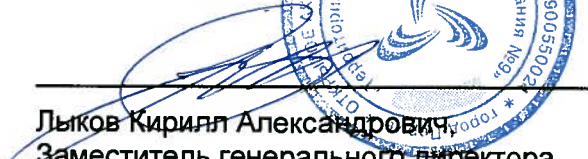
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2013 г.	2012 г. Пересчитано*
Выручка	7	131 960 458	142 417 732
Операционные расходы	8	(133 106 219)	(142 001 683)
Прочие операционные доходы		811 097	431 288
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(334 664)	847 337
Финансовые доходы	9	700 967	563 767
Финансовые расходы	10	(5 031 747)	(3 115 617)
Чистый финансовый расход		(4 330 780)	(2 551 850)
Убыток от выбытия дочерних компаний		–	(62 163)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	14(а)	174 107	208 467
Убыток до налогообложения		(4 491 337)	(1 558 209)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	11	202 411	(334 059)
Убыток за год		(4 288 926)	(1 892 268)
Прочий совокупный доход			
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами		91 374	51 812
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(18 275)	(10 362)
Прочий совокупный доход за отчетный год		73 099	41 450
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год		(4 215 827)	(1 850 818)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(4 325 918)	(1 885 100)
Держателям неконтролирующих долей участия		36 992	(7 168)
Убыток за год		(4 288 926)	(1 892 268)
Прочий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		71 747	41 450
Держателям неконтролирующих долей участия		1 352	–
Прочий совокупный доход за отчетный год		73 099	41 450
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб.)	21(с)	(0,000552)	(0,000241)

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (см. Примечание 2(f)).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 апреля 2014 года и подписана по его поручению следующими лицами:


Лыков Кирилл Александрович
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Закрытого акционерного общества
«Комплексные энергетические системы»


Трошкин Игорь Георгиевич
Генеральный директор
Закрытого акционерного общества
«Учетно-финансовый сервис»

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чение	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. Пересчитано*	1 января 2012 г. Пересчитано*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	65 289 576	57 602 217	50 089 762
Нематериальные активы	13	2 410 649	2 465 268	2 939 973
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	14(а)	498 695	477 613	422 181
Прочие инвестиции	14(б)	1 901 432	99 458	383 294
Отложенные налоговые активы	15	235 808	420 457	100 184
Прочие внеоборотные активы	16	1 163 708	355 315	361 849
Итого внеоборотных активов		71 499 868	61 420 328	54 297 243
Оборотные активы				
Запасы	17	1 656 253	1 800 030	1 820 591
Авансовые платежи по налогу на прибыль		202 219	496 265	949 801
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	27 043 078	23 115 507	20 189 095
Прочие инвестиции	14(б)	496 375	2 427 306	2 161 802
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 170 820	9 334 719	10 390 022
Прочие оборотные активы	20	3 183 278	2 614 212	2 868 451
Итого оборотных активов		34 752 023	39 788 039	38 379 762
Итого активов		106 251 891	101 208 367	92 677 005
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	21	23 511 884	23 511 884	23 511 884
Добавочный капитал		10 557 255	10 557 255	10 557 255
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(2 858)	—	—
Нераспределенный убыток		(6 272 313)	(2 018 142)	(174 492)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		27 793 968	32 050 997	33 894 647
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		654 026	626 999	1 008 493
Итого собственного капитала		28 447 994	32 677 996	34 903 140
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	20 951 126	3 367 477	13 781 729
Отложенные налоговые обязательства	15	4 346 875	4 784 735	4 644 054
Прочие долгосрочные обязательства	24	5 554 080	5 830 140	736 306
Итого долгосрочных обязательств		30 852 081	13 982 352	19 162 089
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	18 953 925	28 851 762	18 702 135
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	27 075 907	24 145 290	18 066 906
Налог на прибыль к уплате		1 501	239 050	88 731
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам		718 022	737 320	750 022
Краткосрочные резервы	26	202 461	574 597	1 003 982
Итого краткосрочных обязательств		46 951 816	54 548 019	38 611 776
Итого обязательств		77 803 897	68 530 371	57 773 865
Итого собственного капитала и обязательств		106 251 891	101 208 367	92 677 005

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (см. Примечание 2(ф)).

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	2013 г.	2012 г. Пересчитано*
Операционная деятельность		
(Убыток)/прибыль за отчетный год	(4 288 926)	(1 892 268)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация и износ (Прим. 12,13)	3 485 812	3 454 681
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Прим. 8)	1 610 109	987 591
Убыток от обесценения основных средств (Прим. 12)	44 956	(216 297)
Убыток от обесценения нематериальных активов (Прим. 13)	24	–
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств (Прим. 8)	(6 957)	56 506
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 8)	23 282	2 453
Восстановление резерва под обесценение прочих оборотных активов (Прим.8)	(4 239)	(31 965)
Резерв под обесценение запасов (Прим. 17)	1 678	529
Резерв под обесценение прочих инвестиций (Прим. 14(b))	5 386	45 029
Доходы от выбытия дочерних компаний(Прим. 6(b))	–	62 163
Актuarные (прибыли)/убытки (Прим. 23)	45 345	100 628
Финансовые расходы (Прим. 10)	5 031 747	3 115 617
Финансовые доходы (Прим. 9)	(700 967)	(563 767)
Прочий операционный доход	(328 453)	–
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль) (Прим. 14(a))	(174 107)	(208 467)
Себестоимость реализованных запасов	–	(12 172)
Убыток от уступки права требования дебиторской задолженности	58 157	7 797
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(202 411)	334 059
Резервы по судебным искам и прочие резервы (Прим. 26)	(359 161)	(127 765)
Списание торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 8)	801 584	508 960
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	–	(9 644)
Прочие неденежные прибыли/(убытки)	(6 032)	16 817
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	5 036 827	5 630 485
Уменьшение/(увеличение) запасов	142 099	(41 571)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 576 657)	(5 851 941)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	(776 047)	473 844
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	798 227	2 967 477
Уменьшение/(увеличение) прочих обязательств	(139 095)	4 803 817
Потоки денежных средств (использованных в) / от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	485 354	7 982 111
Налог на прибыль уплаченный	288 904	(150 085)
Проценты уплаченные	(3 064 378)	(2 973 781)
Чистый поток денежных средств (использованных в) / от операционной деятельности	(2 290 120)	4 858 245

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	2013 г.	2012 г. Пересчитано*
Инвестиционная деятельность		
Приобретение объектов основных средств	(12 734 401)	(7 072 608)
Поступления от продажи основных средств	1 109 050	251 479
Приобретение нематериальных активов	(164 730)	(154 310)
Размещение депозитов	(1 380 000)	(60 000)
Займы выданные и векселя полученные	(20 916 814)	(3 403 045)
Погашение займов выданных и векселей	20 973 200	2 621 802
Возврат депозитов	60 000	550 000
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	–	154 646
Отток денежных средств по результатам сделок по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем	–	(167 470)
Проценты полученные	366 496	361 492
Дивиденды полученные	2	1
Дивидендный доход от объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	153 025	223 966
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(12 534 172)	(6 694 047)
Финансовая деятельность		
Привлечение заемных средств	123 244 519	78 432 753
Возврат заемных средств	(115 581 219)	(77 652 098)
Выкуп собственных акций (Прим. 21(b))	(2 858)	–
Дивиденды выплаченные	(49)	(156)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	7 660 393	780 499
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(7 163 899)	(1 055 303)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	9 334 719	10 390 022
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	2 170 820	9 334 719

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (см. Примечание 2(f)).

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №9»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей)

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании				Часть, принадлежащая держателям	
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 г. согласно отчетности за предыдущий год	23 511 884	10 557 255	-	(112 429)	33 956 710	34 965 203
Влияние изменения учетной политики*	-	-	-	(62 063)	(62 063)	(62 063)
Остаток на 1 января 2012 г. (пересчитанный)	23 511 884	10 557 255	-	(174 492)	33 894 647	34 903 140
Убыток за год (пересчитанный)*	-	-	-	(1 885 100)	(1 885 100)	(1 892 268)
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	51 812	51 812	51 812
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	(10 362)	(10 362)	(10 362)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	41 450	41 450	41 450
Итого прочая совокупная прибыль	-	-	-	(1 843 650)	(1 843 650)	(1 850 818)
Убыток и общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	-	(1 843 650)	(1 843 650)	(1 850 818)
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-	(371 273)
Выбытия дочерних компаний (см. примечание 6(b))	-	-	-	-	-	(3 053)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	(374 326)
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	(748 652)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	23 511 884	10 557 255	-	(2 018 142)	32 050 997	32 677 996

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (см. Примечание 2(f)).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №9»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	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 2013 г. (пересчитанный)*	23 511 884	10 557 255	-	(2 018 142)	32 050 997	626 999	32 677 996
Убыток за год	-	-	-	(4 325 918)	(4 325 918)	36 992	(4 288 926)
Прочая совокупная прибыль							
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	89 684	89 684	1 690	91 374
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(17 937)	(17 937)	(338)	(18 275)
Итого прочая совокупная прибыль	-	-	-	71 747	71 747	1 352	73 099
Убыток и общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	-	(4 254 171)	(4 254 171)	38 344	(4 215 827)
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в составе собственного капитала							
Выкуп собственных акций	-	-	(2 858)	-	(2 858)	-	(2 858)
Дивиденды держателям неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	(11 317)	(11 317)
Итого операций с собственниками	-	-	(2 858)	-	(2 858)	(11 317)	(14 175)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	23 511 884	10 557 255	(2 858)	(6 272 313)	27 793 968	654 026	28 447 994

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (см. Примечание 2(f)).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-75, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

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 2013 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 2013 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 2013 года 43,90% акций ТГК-9 принадлежали ЗАО «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 ТГК-9 обращаются на ЗАО «ФБ ММВБ».

Оперативное управление деятельностью Группы осуществляется ЗАО «КЭС» (дочернее общество Integrated Energy Systems) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(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.

(c) 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) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы составили 46 951 816 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 54 548 019 тыс. руб., 1 января 2012 года: 38 611 776 тыс. руб.) и превысили ее оборотные активы на 12 199 793 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 14 759 980 тыс. руб., 1 января 2012 года: 232 014 тыс. руб.). Убытки за 2013 и 2012 года составили 4 288 926 тыс. руб. и 1 892 268 тыс. руб. соответственно. Чистый отток денежных средств, использованных в операционной деятельности, за 2013 год составил 2 290 120 тыс. руб. (2012 год: чистый поток денежных средств от операционной деятельности составил 4 858 245 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (Примечание 22). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на поставляемую электроэнергию и внедрением метода «альтернативной котельной» для формирования тарифов на отпускаемую тепловую энергию будет иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря проведению данных мероприятий Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того чтобы продолжать свою деятельность и после 2014 года. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(e) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

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 обесценения;
- ▶ примечание 14(b) «*Прочие инвестиции*» в отношении определения справедливой стоимости и обесценения;
- ▶ примечание 11 «*Экономия/(расход) по налогу на прибыль*» и 15(a) «*Отложенные налоговые активы и обязательства*» в отношении признания отложенных налоговых активов и обязательств;
- ▶ примечание 23 «*Вознаграждения работникам*» в отношении определения справедливой стоимости обязательств;
- ▶ примечание 30 «*Условные активы и обязательства*».

(f) Изменения в учетной политике

В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) на ретроспективной основе, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. Вступительный отчет о финансовом положении на начало самого раннего представленного сравнительного периода (1 января 2012 года) и сравнительные данные были пересчитаны соответствующим образом.

Среди прочего, МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) изменяет метод учета планов с установленными выплатами. Ниже представлены основные изменения, оказавшие влияние на Группу.

Стоимость прошлых услуг признается на самую раннюю из следующих дат: дата изменения или секвестра плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выплату выходных пособий. В результате стоимость прошлых услуг, наделение правами в отношении которой еще не произошло, больше не может относиться на будущие периоды и признаваться на протяжении будущего периода наделения правами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**(f) Изменения в учетной политике (продолжение)**

Также в соответствии с новой редакцией стандарта результаты переоценок (ранее актуарные прибыли и убытки) по выплатам по окончании трудовой деятельности, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибылей или убытков текущего года. До 2012 года актуарные прибыли и убытки по выплатам по окончании трудовой деятельности признавались Группой в качестве доходов и расходов методом «коридора» в течение ожидаемого среднего остаточного трудового стажа работников, участвующих в пенсионном плане.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в Примечании 23.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) был применен ретроспективно со следующими допустимыми исключениями:

- ▶ Балансовая стоимость прочих активов не была скорректирована для учета изменений затрат на вознаграждения работникам, относящихся к затратам, понесенным до 1 января 2012 года;
- ▶ Информация о чувствительности обязательства по плану с установленными выплатами за сравнительный период (год, закончившийся 31 декабря 2012 года) не была раскрыта.

Эффект применения МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) на ретроспективной основе представлен ниже.

В консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года были внесены следующие корректировки:

	<u>До пересчета</u>	<u>Пересчет</u>	<u>После пересчета</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	84 668	15 516	100 184
Итого внеоборотных активов	54 281 727	15 516	54 297 243
Всего активов	92 661 489	15 516	92 677 005
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Нераспределенный убыток	(112 429)	(62 063)	(174 492)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании	33 956 710	(62 063)	33 894 647
Итого собственного капитала	34 965 203	(62 063)	34 903 140
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	658 727	77 579	736 306
Итого долгосрочных обязательств	19 084 510	77 579	19 162 089
Итого обязательств	57 696 286	77 579	57 773 865
Всего собственного капитала и обязательств	92 661 489	15 516	92 677 005

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(f) Изменения в учетной политике (продолжение)

В консолидированный отчет о совокупном доходе Группы за 2012 год были внесены следующие корректировки:

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Операционные расходы	(141 960 449)	(41 234)	(142 001 683)
Прибыль от операционной деятельности	888 571	(41 234)	847 337
Финансовые расходы	(3 113 304)	(2 313)	(3 115 617)
Чистый финансовый расход	(1 514 662)	(43 547)	(1 558 209)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	(342 768)	8 709	(334 059)
Убыток за отчетный год	(1 857 430)	(34 838)	(1 892 268)
Прочий совокупный доход			
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	–	51 812	51 812
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	(10 362)	(10 362)
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год	(1 857 430)	6 612	(1 850 818)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании	(1 850 262)	(34 838)	(1 885 100)
Держателям неконтролирующих долей участия	(7 168)	–	(7 168)
Убыток за год	(1 857 430)	(34 838)	(1 892 268)
Прочий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании	–	41 450	41 450
Итого прочий совокупный доход	–	41 450	41 450
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб.)	(0,000236)	(0,000005)	(0,000241)

В консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года были внесены следующие корректировки:

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Активы			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	406 594	13 863	420 457
Итого внеоборотных активов	61 406 465	13 863	61 420 328
Всего активов	101 194 504	13 863	101 208 367
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Нераспределенный убыток	(1 962 691)	(55 451)	(2 018 142)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании	32 106 448	(55 451)	32 050 997
Итого собственного капитала	32 733 447	(55 451)	32 677 996
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	5 760 826	69 314	5 830 140
Итого долгосрочных обязательств	13 913 038	69 314	13 982 352
Итого обязательств	68 461 057	69 314	68 530 371
Всего собственного капитала и обязательств	101 194 504	13 863	101 208 367

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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(и), 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(a) Принципы консолидации (продолжение)

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(a) Принципы консолидации (продолжение)

(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, имеющихся 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые инструменты (продолжение)

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 непроизводные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые инструменты (продолжение)

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 прочего совокупного дохода. При прекращении признания финансового вложения сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочего совокупного дохода, 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 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 производные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Основные средства (продолжение)

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	14-30 лет
Сети водоснабжения и водоотведения	5-20 лет
Сети тепловые	10-24 лет
Газораспределительные сети	7-15 лет
Здания и сооружения	14-52 лет
Машины и оборудование	10-29 лет
Транспорт	5-10 лет
Прочие	5-11 лет

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

(e) 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.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Подробнее см. пункт j (ii) учетной политики.

(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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

(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 совокупном доходе 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(g) Запасы (продолжение)

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 физически 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение (продолжение)

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»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(j) Обесценение (продолжение)

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. 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 выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами.

Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Переоценка, состоящая из актуарных прибылей и убытков, эффекта максимальной величины активов плана, за исключением затрат на проценты (не применяется к Группе) и доходность по возмещениям плана (за исключением процентов), признается немедленно в отчете о финансовом положении, корреспондируя по дебету или кредиту с нераспределенной прибылью в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором она возникла. Переоценка не подлежит реклассификации в прибыли или убытках в последующие периоды.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на наиболее раннюю дату из:

- Дата наступления плана изменения или сокращения, и
- Дата признания расходов по реструктуризации

Чистый процент рассчитывается с применением ставки дисконтирования на обязательства по выплате пособий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(l) Вознаграждения работникам (продолжение)

(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. 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 в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом НДС.

Энергетика: выручка от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии признается по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии. 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. Группа отражает расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, свернуто с выручкой от реализации электроэнергии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Выручка (продолжение)

Выручка от продажи прочих услуг, не относящихся к энергетике, признается в том периоде, в котором эти услуги были фактически оказаны. Выручка от продажи товаров отражается, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю, при этом вероятность получения соответствующего вознаграждения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно достоверно оценить и прекращено участие в управлении проданными товарами. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

(о) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(q) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Налог на прибыль (продолжение)

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.

(с) 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.

(т) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(u) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

(i) *Новые стандарты и интерпретации, а также поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой*

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением применения новых стандартов и поправок к стандартам и интерпретациям, вступивших в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующие пересчета данных в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года), МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и некоторые другие. Однако не все эти стандарты оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. В настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа произвела ретроспективный пересчет сравнительной финансовой информации в связи с первым применением ряда новых стандартов.
- ▶ МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСФО (IAS) 19R) включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта, актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Влияние применения МСФО (IAS) 19R объясняется в Примечании 2 (f).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(u) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- ▶ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Информация раскрыта в Примечании 32.
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» – устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Компанией. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для консолидированной отчетности. Группа представила данные раскрытия в Примечании 27.

(ii) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.
- ▶ «Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27), вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(u) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19). Данные поправки с узкой сферой применения рассматривают взносы работников или третьих сторон в программы с установленными выплатами. Целью поправок является упрощение учета взносов, которые не зависят от стажа работы работников, например, взносов работников, которые представляют собой фиксированный процент от заработной платы. Поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года, при этом допускается досрочное применение.

(iii) «Ежегодные усовершенствования МСФО»

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются восьми вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2010-2012 годах. В него включены следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: Определение условия наделения правами
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Учет условного возмещения в рамках объединения бизнеса
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Агрегирование операционных сегментов
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов с активами организации
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность
- ▶ МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации
- ▶ МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: Ключевой управленческий персонал
- ▶ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(u) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются четырех вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2011-2013 годах. В него включены следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: Значение фразы «действующие МСФО»
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Исключения из сферы применения для совместных предприятий
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Сфера применения пункта 52 (исключение в отношении портфеля)
- ▶ МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: Разъяснение взаимосвязи между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости или недвижимости, занимаемой владельцем

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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 долговые 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, имеющих 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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводственных 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

Операционная деятельность Группы состоит из четырех отчетных операционных сегментов. 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 определённым 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).

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

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

2013 г.	Пермь	Свердловск	Коми	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	21 727 119	23 092 424	9 074 361	81 616 951	2 554 158	138 065 013
Выручка от продаж между сегментами	279 530	1 181 646	30 212	426 218	832 515	2 750 121
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)*	1 955 986	644 029	589 603	507 369	(93 201)	3 603 786
Активы отчетного сегмента	36 512 869	31 285 950	9 299 770	10 787 105	841 594	88 727 288
Обязательства отчетного сегмента	13 357 988	12 480 661	2 827 443	10 092 717	952 577	39 711 386
Капитальные затраты	5 521 022	8 681 907	287 723	137 718	122 860	14 751 230
2012 г. (пересчитано)	Пермь	Свердловск	Коми	Розничная продажа электро- энергии	Прочие	Итого
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

* 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.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

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

				2013 г.	2012 г.	
Выручка						
Общая выручка от продаж внешним покупателям				138 065 013	156 697 781	
Исключение выручки по двусторонним нерегулируемым договорам				(4 589 456)	(12 585 817)	
Исключение выручки от продажи электроэнергии, выкупленной на собственные нужд				(1 643 277)	(1 691 294)	
Прочие корректировки				101 615	(2 967)	
Не распределенные на сегменты группы				26 563	29	
Консолидированная выручка				131 960 458	142 417 732	
						Розничная продажа электро- энергии
2013 г.	Пермь	Свердловск	Коми		Прочие	Итого
Прибыль до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)	1 955 986	644 029	589 603	507 369	(93 201)	3 603 786
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(526 379)	(172 000)	(24 519)	1 155 596	(1 903)	430 795
Прочие корректировки	48 032	548 995	(69 292)	(459 794)	(7 858)	60 083
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	1 477 639	1 021 024	495 792	1 203 171	(102 962)	4 094 664
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	—	—	—	—	—	(610 395)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)	—	—	—	—	—	3 484 269
Процентный доход	9 142	78 140	366	326 115	8 868	422 631
Процентный расход	(2 270)	(85 163)	(17 758)	(338 447)	(2 741)	(446 379)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 937 658)	(1 039 315)	(261 759)	(144 779)	(28 968)	(3 412 479)
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	(568 354)	20 827	452	962	(302)	(546 415)
Обесценение основных средств и прочих активов	(63 078)	18 098	—	—	—	(44 980)
Доходы/расходы от курсовых разниц	(4 605)	(3 420)	—	5	(24)	(8 044)
Расходы на благотворительность	(2 701)	(5 698)	(1 375)	(230 159)	(284)	(240 217)
Прочие корректировки	(12 688)	(51 120)	(1 747 210)	(4 737)	—	(1 815 755)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	—	—	—	—	—	(1 883 968)
Консолидированный (убыток)/ прибыль до налогообложения	(1 104 573)	(46 627)	(1 531 492)	812 131	(126 413)	(4 491 337)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

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

2012 г. (пересчитано)	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	30 001	(20 832)	(18 992)	(10 808)	15 778	(4 853)
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	1 104 790	(304 001)	2 031 885	2 016 841	127 016	4 976 531
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	—	—	—	—	—	(821 860)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)	—	—	—	—	—	4 154 671
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	(13 510)	(11 354)	(9 120)	(4 739)	—	(38 723)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	—	—	—	—	—	(1 408 741)
Консолидированный (убыток)/ прибыль до налогообложения	(797 459)	(1 080 660)	1 796 166	657 722	96 623	(1 558 209)

* 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.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Активы		
Общие активы отчетных и прочих сегментов	88 727 288	76 356 368
Корректировка условно-первоначальной стоимости основных средств	26 847 184	27 870 477
Корректировка по амортизации основных средств	(16 756 329)	(17 760 163)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	3 873 780	(124 649)
Прочие корректировки	(5 560 786)	(85 199)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	9 120 754	14 951 533
Итого активов	106 251 891	101 208 367
Обязательства		
Общие обязательства отчетных и прочих сегментов	39 711 386	29 933 161
Корректировка обязательств по вознаграждению работников	464 697	521 732
Корректировка отложенных налогов	1 747 183	2 356 535
Прочие корректировки	(138 613)	(5 018)
Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов*	36 019 244	35 723 961
Итого обязательств	77 803 897	68 530 371

* 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

(a) Создание дочерней компании

24 января 2013 года Компания учредила общество с ограниченной ответственностью «Губахинская Энергетическая Компания» (сокращенно ООО «ГЭК») с уставным капиталом 10 тыс. руб. 14 февраля 2013 года Компания дополнительно внесла основные средства и прочие активы в ООО «ГЭК» в размере 1 221 294 тыс. руб.

(b) Выбытия дочерних компаний

14 января 2013 года ликвидирована компания ООО «ТГК-9 Финанс», единственным участником которого являлось ОАО «ТГК-9». Чистые активы компании на момент ликвидации составляли ноль рублей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Приобретения и выбытия дочерних компаний (продолжение)**(b) Выбытия дочерних компаний (продолжение)**

11 декабря 2012 года Группа продала 51% долю в уставном капитале Heterson Management Limited (далее – Heterson LTD) за 200 000 тыс. руб. До выбытия Heterson LTD владел 77,76% ОАО «Коми Энергосбытовая компания» (далее – ОАО «КомиЭСБ».

ООО «ЦентрРегииИнвест» (далее – ООО «ЦРИ») приобрело у Heterson LTD 39,66% акций в уставном капитале ОАО «КомиЭСБ» за 94 630 тыс. руб. до выбытия Heterson LTD. В результате данной операции Группа утратила контроль над ОАО «КомиЭСБ», но сохранила значительное влияние, инвестиция в данную компанию стала учитываться методом долевого участия (см. Примечание 14(а)). Справедливая стоимость инвестиций в ОАО «КомиЭСБ» оценена Группой в размере 70 932 тыс. руб.

Убыток от выбытия Heterson 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
Внеоборотные активы	
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	154 646

7 Выручка

	2013 г.	2012 г.
Реализация электроэнергии	93 851 657	107 060 776
Реализация тепловой энергии	31 718 909	30 063 560
Доходы от сдачи имущества в аренду	203 372	216 518
Выручка по ремонтам	11 708	11 708
Прочая выручка	6 174 812	5 065 170
	131 960 458	142 417 732

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

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Операционные расходы

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Закупки тепло- и электроэнергии	80 022 259	91 845 608
Расходы на топливо	24 798 394	24 302 738
Заработная плата и прочие выплаты работникам, налоги и отчисления с фонда оплаты труда	9 391 001	9 066 577
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Прим. 12,13)	3 485 812	3 454 681
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Прим. 18)	1 610 109	987 591
Ремонт и техническое обслуживание	1 603 036	2 146 739
Транспортировка газа	1 522 799	1 272 553
Расходы на водоснабжение	1 519 006	1 473 959
Себестоимость реализованных запасов	1 132 534	(12 172)
Прочие материалы	1 000 196	1 219 518
Консультационные и юридические услуги	972 481	1 367 319
Списание дебиторской задолженности	801 584	508 960
Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль	780 658	648 887
Арендная плата	743 636	715 291
Информационные услуги	508 787	826 488
Агентское вознаграждение	485 172	612 407
Расходы на содержание вневедомственной охраны	389 864	392 579
Услуги ОАО «Системный оператор - ЦДУ ЕЭС» по оперативно-диспетчерскому управлению	383 546	363 812
Услуги по транспортировке	277 964	73 295
Безвозмездно переданное имущество	240 217	8 809
Страхование	229 346	329 149
Убыток от уступки права требования дебиторской задолженности и реализации векселей	58 157	7 797
Восстановление обесценения/(обесценение) основных средств	44 956	(216 297)
Изменение стоимости инвестиций	31 600	—
Убыток от выбытия НМА	23 282	2 453
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение прочих инвестиций (Прим. 14(b))	5 386	45 029
Резерв под обесценение запасов (Прим. 17)	1 678	529
Обесценение НМА (Прим. 13)	24	—
Бухгалтерские услуги	—	97
Восстановление/(резерв под обесценение) прочих оборотных активов	(4 239)	(31 965)
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	(6 957)	56 506
Прочие расходы	1 053 931	532 746
	133 106 219	142 001 683

9 Финансовые доходы

	2013 г.	2012 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	646 080	558 905
Дивидендный доход	2	1
Влияние изменения дисконтированной величины займов выданных и дебиторской задолженности, вызванного уменьшением периода дисконтирования	54 885	2 301
Нетто-доходы от курсовых разниц	—	2 560
	700 967	563 767

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

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Финансовые расходы

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Финансовые расходы		
Процентные расходы	3 164 289	3 013 513
Расходы на привлечение кредитов	30 107	7 924
Процентный расход по вознаграждениям работникам	32 903	38 211
Нетто- расходы от курсовых разниц	15 783	—
Результат дисконтирования беспроцентных векселей	3 045	—
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	1 780 618	—
Влияние изменения дисконтированной кредиторской задолженности, вызванного уменьшением периода дисконтирования	1 746	48 391
Прочие финансовые расходы	3 256	7 578
	5 031 747	3 115 617

11 Экономия/(расход) по налогу на прибыль

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(144 565)	(447 140)
Корректировки в отношении предшествующих лет	75 490	(44 172)
	(69 075)	(491 312)
Отложенные налоговые доходы/(расходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	271 486	157 253
	202 411	(334 059)

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 2013 года применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20% (2012 год: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с системой налогового законодательства Российской Федерации налоговые убытки различных компаний Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы. Соответственно, налог на прибыль может начисляться даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка.

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 совокупном доходе:

	2013 г.	%	2012 г. (пересчитано)	%
Убыток до налогообложения	(4 491 337)	100,00	(1 558 209)	100,00
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	898 267	20,00	311 642	20,00
Разница в региональных ставках налога на прибыль	(101 061)	(2,25)	29 150	1,87
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(411 655)	(9,17)	(466 304)	(29,93)
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(258 630)	(5,76)	(164 375)	(10,55)
Корректировки в отношении предшествующих лет	75 490	1,68	(44 172)	(2,83)
	202 411	4,51	(334 059)	(21,44)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Основные средства

Первоначальная стоимость	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения и водоотведения	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 г.	149 290	130 871	946 491	15 756 899	196 331	25 633 338	15 955 662	353 403	467 734	14 666 363
Поступления	264 350	—	—	—	—	69 079	75 221	33 437	1 427	10 947 258
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)
Выбытия дочерних компаний	(2 302)	—	—	—	—	(233 307)	(27 047)	(15 103)	(4 328)	(212)
На 31 декабря 2012 г.	405 360	130 277	949 609	16 512 227	237 096	27 364 327	21 824 594	349 724	244 393	16 368 523
Поступления	4 849	20	—	—	—	74 928	158 839	136 731	—	14 185 290
Реклассификация из категории незавершенного строительства	—	4 704	2 418	1 028 316	40 554	364 350	725 275	—	—	(2 165 617)
Выбытия	—	(12 397)	(44 624)	(21 298)	(4 390)	(1 337 243)	(1 060 493)	(13 747)	(6 539)	(2 549 180)
На 31 декабря 2013 г.	410 209	122 604	907 403	17 519 245	273 260	26 466 362	21 648 215	472 708	237 854	25 839 016
Накопленная амортизация	—	(66 408)	(520 162)	(6 655 763)	(96 534)	(7 313 778)	(7 700 930)	(175 314)	(352 965)	(1 284 766)
На 1 января 2012 г.	—	(6 320)	(54 311)	(842 026)	(16 733)	(953 209)	(1 201 270)	(57 677)	(15 138)	(3 146 684)
Начисленная амортизация	—	440	1 360	7 880	—	83 375	110 035	20 056	2 531	41 913
Выбытия	—	—	—	(4 624)	—	—	—	—	—	—
Обесценение	—	—	—	—	—	—	—	222 105	(1 184)	216 297
Выбытия дочерних компаний	—	—	—	—	—	21 493	13 526	7 676	2 809	—
На 31 декабря 2012 г.	—	(72 288)	(573 113)	(7 494 533)	(113 267)	(8 162 119)	(8 778 639)	(205 259)	(140 658)	(1 244 037)
Начисленная амортизация	—	(6 288)	(51 559)	(850 285)	(20 007)	(973 962)	(1 315 050)	(46 921)	(31 303)	(3 295 375)
Выбытия	—	12 242	39 738	13 269	4 386	522 267	530 535	8 931	6 330	379 246
Обесценение	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(44 956)
На 31 декабря 2013 г.	—	(66 334)	(584 934)	(8 331 549)	(128 888)	(8 613 814)	(9 563 154)	(243 249)	(165 631)	(909 747)
Балансовая стоимость	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
На 1 января 2012 г.	149 290	64 463	426 329	9 101 136	99 797	18 319 560	8 254 732	178 089	114 769	13 381 597
На 31 декабря 2012 г.	405 360	57 989	376 496	9 017 694	123 829	19 202 208	13 045 955	144 465	103 735	15 124 486
На 31 декабря 2013 г.	410 209	56 270	322 469	9 187 696	144 372	17 852 548	12 085 061	229 459	72 223	24 929 269

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Основные средства (продолжение)

(a) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы основные средства стоимостью 14 116 080 тыс. руб., являются обеспечением полученных займов (31 декабря 2012 года: 1 896 583 тыс. руб.) (Примечание 22).

(b) Обесценение основных средств

Группа провела тест на обесценение основных средств. Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Группа выделяет три единицы, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП), которые соответствуют подразделениям Компании, генерирующим тепловую и электрическую энергию. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП была определена по результатам расчета их ценности использования. При расчете ценности использования учитывались расчетные оценки будущих потоков денежных средств. По результатам теста Группа не признавала убыток от обесценения или восстановления резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года.

В 2013 году Группа не начисляла восстановление и обесценение отдельных объектов основных средств (в 2012 году: восстановление обесценения 217 481 тыс. руб.) и начислила обесценение по незавершенному строительству в сумме 44 956 тыс. руб. (в 2012 году: 1 184 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 (Примечание 8).

(c) 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 Ново-Березниковской ТЭЦ.

Балансовая стоимость основных средств Березниковской ТЭЦ-10 по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 433 556 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 468 585 тыс. руб.). Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства Ново-Березниковской ТЭЦ по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 5 624 981 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 4 106 712 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Основные средства (продолжение)

(d) Прочие основные средства (продолжение)

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 2013 года балансовая стоимость авансов выданных составила 2 359 671 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 3 582 913 тыс. руб.), включая обесценение в сумме 5 895 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 26 146 тыс. руб.) и запасов, предназначенных для использования в капитальном строительстве, составила 141 390 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 65 513 тыс. руб.), включая обесценение на сумму 63 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: ноль).

Капитализированные затраты по займам за 2013 год составили 569 414 тыс. руб. (2012 год: 177 190 тыс. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2013 год, использованная для определения суммы капитализированных процентов, составила 10,38%.

13 Нематериальные активы

	Гудвилл	Клиентские базы	Лицензии	Программ- ное обес- печение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2012 г.	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 г.	1 658 100	1 138 124	128 968	855 550	33 412	3 814 154
Поступления	—	—	—	159 287	5 443	164 730
Выбытия	—	—	—	(42 138)	(5 367)	(47 505)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	1 658 100	1 138 124	128 968	972 699	33 488	3 931 379
Амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 1 января 2012 г.	—	(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 г.	—	(1 138 124)	(38 665)	(146 957)	(25 140)	(1 348 886)
Амортизационный расход	—	—	(13 279)	(175 977)	(1 181)	(190 437)
Обесценение	—	—	—	—	(24)	(24)
Выбытие	—	—	—	18 617	—	18 617
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	—	(1 138 124)	(51 944)	(304 317)	(26 345)	(1 520 730)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	1 847 100	244 874	118 173	721 151	8 675	2 939 973
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 658 100	—	90 303	708 593	8 272	2 465 268
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 658 100	—	77 024	668 382	7 143	2 410 649

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Нематериальные активы (продолжение)

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 2013 года, представлены в следующей таблице:

	Гудвилл
ОАО «Кировэнергосбыт» (ОАО «КЭСб»)	134 000
ОАО «Свердловэнергосбыт» (ОАО «СЭСб»)	632 000
ОАО «Оренбургэнергосбыт» (ОАО «ОЭСб»)	559 000
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» (ОАО «УЭСК»)	328 000
ЗАО «КЭС-ЭнергоСтройСервис» (ЗАО «КЭС-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»	12 834 121
ОАО «СЭСб»	34 562 131
ОАО «ОЭСб»	23 444 650
ОАО «УЭСК»	12 132 308

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

	ОАО «КЭСб»	ОАО «СЭСб»	ОАО «ОЭСб»	ОАО «УЭСК»
2014	2%	(1%)	0%	2%
2015	7%	5%	5%	7%
2016	6%	6%	6%	6%
2017	6%	6%	6%	6%
2018	6%	6%	6%	6%
2019	5%	5%	5%	5%
2020	5%	5%	5%	5%
2021	4%	4%	4%	4%
2022	4%	4%	4%	4%
2023	4%	4%	4%	4%
2024	4%	4%	4%	4%
2025	4%	4%	4%	4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Нематериальные активы (продолжение)

Тестирование гудвилла на обесценение

- ▶ При определении возмещаемой величины ЕГДП была использована ставка дисконтирования в размере 13,49%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала
- ▶ По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «КЭСб» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 2 129 575 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 34,95% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину. Доналоговая ставка дисконтирования составила 15,91%.
- ▶ По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «СЭСб» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 9 628 129 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 43,29% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину. Доналоговая ставка дисконтирования составила 16,22%.
- ▶ По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «ОЭСб» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 6 218 358 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 18,68% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину. Доналоговая ставка дисконтирования составила 15,91%.
- ▶ По расчетным оценкам возмещаемая величина ОАО «УЭСк» превышает ее балансовую стоимость приблизительно на 720 169 тыс. руб. Руководство определило в качестве ключевого допущения, что уменьшение роста планируемой годовой EBITDA на 74,64% может привести к тому, что балансовая стоимость превысит возмещаемую величину. Доналоговая ставка дисконтирования составила 16,07%.

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. Основываясь на результатах сделанных расчетов, Группа не отразила убытков от обесценения в 2013 году.

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») 116 775 тыс. руб. (2012 год: 205 608 тыс. руб.); 3 792 тыс. руб. по ОАО «Владимирская энергосбытовая компания» (далее ОАО ВЭСк (2012 год: 2 859 тыс. руб.), 53 540 тыс. руб. по ОАО «Коми энергосбытовая компания» (далее – ОАО «КомиЭСБ») (2012 году: 0 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Прочие инвестиции (продолжение)**(а) Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

11 декабря 2012 года Группа продала 51% долю в уставном капитале Heterson Management Limited (далее Heterson LTD) за 200 000 тыс. руб. В результате данной операции Группа утратила контроль над Heterson LTD, его дочерней компанией ОАО «КомиЭСБ», 38,10% акций которого принадлежало Heterson LTD на момент выбытия. До выбытия компании Heterson 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 (Примечание 6(b)).

В 2013 году Группа получила дивиденды от инвестиций в ассоциированные компании: 152 765 тыс. руб. от ОАО «ПЭСК» (2012 год: 221 656 тыс. руб.), 260 тыс. руб. от ОАО «ВЭСК» (2012 год: 2 310 тыс. руб.).

Акции ОАО «ПЭСК» обращаются на ЗАО «ФБ ММВБ». Цена одной акции по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 60 руб. Справедливая стоимость инвестиций Группы на 31 декабря 2013 года составляет 1 084 268 тыс. руб.

Акции ОАО «ВЭСК» обращаются на ЗАО «ФБ ММВБ». Цена одной акции по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 7 руб. Справедливая стоимость инвестиций Группы на 31 декабря 2012 года составляет 42 136 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.

	Процент владения	Общая сумма активов	Общая сумма обязательств	Выручка	Прибыль/ убыток
2012 г.					
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
2013 г.					
ОАО ПЭСК	37,73%	4 051 592	3 333 088	29 730 367	309 502
ОАО ВЭСК	20,76%	2 626 893	1 770 469	11 553 417	18 268
ОАО КомиЭСБ	39,66%	2 080 107	1 491 098	12 875 311	135 009
		8 758 592	6 594 655	54 159 095	462 779

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Прочие инвестиции (продолжение)

(b) Прочие инвестиции

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

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	44 065	99 458
Долгосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 8%	300 000	—
Векселя в рублях, с фиксированной ставкой 16,50%	177 367	—
Банковские депозиты в рублях, с фиксированной ставкой 6%-8%	1 380 000	—
	1 901 432	99 458
Краткосрочные		
Краткосрочные займы выданные в рублях, с фиксированной ставкой 23%	559	559
Краткосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 14%-16%	900	600
Краткосрочные займы, выданные в рублях, с фиксированной ставкой 10%-12%	53 591	—
Краткосрочные займы выданные в рублях, с фиксированной ставкой 8%-10%	440 454	2 366 147
Банковские депозиты в рублях, с фиксированной ставкой 8%-10%	—	60 000
Векселя в рублях, с фиксированной ставкой 4%-6%	871	—
	496 375	2 427 306

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

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	759 426	714 397
Начисление	5 386	51 088
Восстановление	—	(6 059)
На 31 декабря	764 812	759 426

В июне 2013 года Общество приобрело пакет акций ОАО «ТГК-5» в размере 25% (308 695 802 759 штук) по договору купли-продажи акций ОАО «ТГК-5» с Росимуществом за 1 080 млрд. руб. В сентябре 2013 года все приобретенные акции были реализованы по цене приобретения 1 080 млрд. руб. В период с июня по сентябрь 2013 года данная инвестиция учитывалась Обществом по себестоимости.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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	
	2013 г.	2012 г. (пересчи- тано)	2013 г.	2012 г. (пересчи- тано)	2013 г.	2012 г. (пересчи- тано)
Основные средства	5 548	8 464	(5 041 603)	(5 200 813)	(5 036 055)	(5 192 349)
Нематериальные активы	20 943	19 856	(142 488)	(17)	(121 545)	19 839
Запасы	708	22	—	(661)	708	(639)
Инвестиции	19 052	17 974	—	—	19 052	17 974
Торговая и прочая дебиторская задолженность и инвестиции	341 454	140 798	(409 728)	(400 314)	(68 274)	(259 516)
Кредиты и займы	—	—	—	(10 469)	—	(10 469)
Кредиторская задолженность	20 525	31 626	(62 718)	(597)	(42 193)	31 029
Вознаграждения работникам	78 496	81 294	(45)	(45)	78 451	81 249
Резервы	69 398	121 791	(151)	(3)	69 247	121 788
Прочие статьи	17 603	2 290	(53 854)	(15 596)	(36 251)	(13 306)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 025 793	843 312	—	(3 190)	1 025 793	840 122
Итого	1 599 520	1 267 427	(5 710 587)	(5 631 705)	(4 111 067)	(4 364 278)
Зачет	(1 363 712)	(846 970)	1 363 712	846 970	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	235 808	420 457	(4 346 875)	(4 784 735)	(4 111 067)	(4 364 278)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка дочерних компаний. 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым Группа не отразила отложенные налоговые обязательства, составляли 9 106 186 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 1 849 062 тыс. руб.). Группа может контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намерена их реализовать в обозримом будущем. Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на отчетную дату составляет 3 965 575 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 2 552 853 тыс. руб.). Зачет налоговых убытков возможен до 2022 года включительно.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(с) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2012 г. (пересчи- тано)	Признано в составе прибыли/ убытка	Изменение за счет прочего совокупного дохода	Поступило/ выбыло	Изменение процентной ставки	31 декабря 2012 г. (пересчи- тано)
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	(245 515)	—	158 807	1 547	31 029
Вознаграждения работникам	15 516	69 061	(10 362)	—	7 034	81 249
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
	(4 543 870)	639 441	(10 362)	32 701	(482 188)	(4 364 278)

	1 января 2013 г.	Признано в составе прибыли/ убытка	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(5 192 349)	156 294	—	(5 036 055)
Нематериальные активы	19 839	(141 384)	—	(121 545)
Запасы	(639)	1 347	—	708
Инвестиции	17 974	1 078	—	19 052
Торговая и прочая дебиторская задолженность и инвестиции	(259 516)	191 242	—	(68 274)
Кредиты и займы	(10 469)	10 469	—	—
Кредиторская задолженность	31 029	(73 222)	—	(42 193)
Вознаграждения работникам	81 249	15 477	(18 275)	78 451
Резервы	121 788	(52 541)	—	69 247
Прочие статьи	(13 306)	(22 945)	—	(36 251)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	840 122	185 671	—	1 025 793
	(4 364 278)	271 486	(18 275)	(4 111 067)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16 Прочие внеоборотные активы

	2013 г.	2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	903 062	219 940
Прочие активы	260 646	135 375
	1 163 708	355 315

Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность, возникшая за 2013 год, оценивалась по амортизированной стоимости с использованием текущей ставки дисконтирования 13,49% (2012 год: 14%). Группа не имеет какого-либо обеспечения в отношении данной непогашенной задолженности.

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

17 Запасы

	2013 г.	2012 г.
Промышленное топливо	1 205 137	1 344 175
Сырье и материалы	250 565	254 380
Запасные части	179 948	187 698
Затраты в незавершенном производстве	816	1 391
Готовая продукция	23 654	14 575
Итого запасы	1 660 120	1 802 219
Минус: Резерв под обесценение запасов	(3 867)	(2 189)
Итого запасы	1 656 253	1 800 030

Резерв под обесценение запасов отражен по статье «Операционные расходы» (Примечание 8).

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	22 815 315	22 170 036
Прочая дебиторская задолженность	4 227 763	945 471
	27 043 078	23 115 507

Руководство Группы определило величину резерва под обесценение дебиторской задолженности 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:

	2013 г.	2012 г.
Сальдо на 1 января	8 606 040	8 881 790
Начисление резерва	4 099 129	5 898 130
Восстановление резерва	(2 489 020)	(4 910 539)
Списание за счет резерва	(973 717)	(925 399)
Выбытие дочерних компаний	—	(337 942)
Сальдо на 31 декабря	9 242 432	8 606 040

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность по процентам, начисленным на остатки по депозитам и расчетным счетам, векселям и займам в сумме 137 406 тыс. руб. (2012 год: 183 845 тыс. руб.).

Увеличение прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года связано с уступкой права требования по займу, выданному на общую сумму 1 787 057 тыс. руб., который по состоянию на 31 декабря 2012 года составлял 1 531 647 тыс. руб. и был отражен по сроке «Инвестиции» (Примечание 14), а также с отражением задолженности по договору переуступки права на реализацию приоритетного инвестиционного проекта «Ново-Богословская ТЭЦ» на сумму 1 559 373 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

	2013 г.	2012 г.
Остатки на банковских счетах	2 166 289	9 329 134
Денежные средства в кассе	1 991	1 931
Эквиваленты денежных средств	884	531
Переводы в пути	1 651	3 118
Банковские депозиты	5	5
На 31 декабря	2 170 820	9 334 719

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

20 Прочие оборотные активы

	2013 г.	2012 г.
Авансы выданные	1 842 159	1 307 621
НДС к возмещению	949 228	1 233 782
Предоплата по прочим налогам	377 452	64 523
Дивиденды к получению	2	—
Прочие активы	14 437	8 286
	3 183 278	2 614 212

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

	2013 г.	2012 г.
Сальдо на 1 января	23 118	69 270
Начисление резерва	745	36 403
Восстановление резерва	(4 984)	(68 368)
Списание за счет резерва	(415)	(14 177)
Выбытие дочерних компаний	—	(10)
Сальдо на 31 декабря	18 464	23 118

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Собственный капитал

(a) Уставный капитал

	2013 г.	2012 г.
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.

(b) Собственные выкупленные акции

В течение 2013 года были выкуплены собственные обыкновенные акции в количестве 1 361 323 тыс. штук.

	Стоимость на 31 декабря 2013 г.	Приобретения и выбытия, нетто	Стоимость на 31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции	2 858	2 858	–
Итого	2 858	2 858	–

(c) 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.

	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	7 836 160 127	7 837 294 563
Убыток за год	(4 325 918)	(1 885 100)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	(0,000552)	(0,000241)

(d) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	6 991 572	—
Обеспеченные кредиты банков	7 655 067	—
Необеспеченные кредиты банков	5 617 497	2 680 487
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон (Прим.31)	686 990	686 990
	20 951 126	3 367 477
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	—	6 989 221
Обеспеченные кредиты банков	498 269	2 409 183
Необеспеченные кредиты банков	17 504 313	18 711 311
Необеспеченные займы, полученные от третьих лиц	—	27 980
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон (Прим.31)	258 700	120 943
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	692 643	593 124
	18 953 925	28 851 762

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 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 2013 года облигации классифицированы как долгосрочные.

Транзакционные издержки в сумме 8 428 тыс. руб. (2012 год: 10 779 тыс. руб.) относятся на расходы в течение периода обращения облигаций по методу эффективной ставки процента.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Кредиты и займы (продолжение)

Сроки и условия наиболее крупных кредитов и займов:

	Срок погашения	2013 г.		2012 г.	
		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигации					
В рублях по фиксированной ставке 8,1%	2017	7 212 022	7 203 594	—	—
В рублях по фиксированной ставке 8,1%	2013	—	—	7 210 544	7 199 765
Обеспеченные кредиты сторонних банков					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2021	4 795 445	4 795 445	2 436 074	2 411 917
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2014	498 700	498 700	—	—
В рублях по фиксированной ставке 12,19%	2027	635 764	630 013	—	—
В рублях по фиксированной ставке 12,19%	2028	2 253 675	2 249 600	—	—
Необеспеченные кредиты банков и займы третьих сторон					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2020	—	—	498 414	498 414
В рублях по фиксированной ставке 12%-14%	2013	—	—	188	188
В рублях по фиксированной ставке 10%	2015	5 626 731	5 626 731	—	—
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013-2014	14 372 903	14 371 877	11 138 132	11 137 318
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013-2014	33 839	33 839	7 608 714	7 607 054
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013-2014	2 933 774	2 933 774	2 186 426	2 186 426
В рублях по фиксированной ставке 6%-8%	2014	197 035	197 035	—	—
В рублях по фиксированной ставке 0%-4%	2013	—	—	27 980	27 980
Необеспеченные займы, полученные от связанных сторон					
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013	—	—	685	685
В рублях по фиксированной ставке 0%-4%	2013-2014	258 701	258 701	123 762	123 762
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2020-2023	1 105 742	1 105 742	1 025 730	1 025 730
		39 924 331	39 905 051	32 256 649	32 219 239

По состоянию на 31 декабря 2013 года банковские кредиты обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 14 116 080 тыс. руб. (2012 год: 1 896 583 тыс. руб.) (Примечание12).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Кредиты и займы (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 43 542 761 тыс. руб. (2012 год: 17 803 839 тыс. руб.).

В 2014 году, как и во всех предыдущих годах, Общество получило подтверждение от Газпромбанка в том, что последний не намеревается воспользоваться своим правом по досрочному истребованию всей суммы задолженности, включая накопленные проценты. Соответственно, Общество планирует выплатить долг до конца 2014 года согласно оригинальному графику погашения.

В 2014 году, как и во всех предыдущих годах, одна из дочерних компаний общества получила подтверждение от Сбербанка в том, что последний не намеревается воспользоваться своим правом по досрочному истребованию всей суммы задолженности, включая накопленные проценты в размере 498 270 тыс. руб. Соответственно, дочерняя компания планирует выплатить долг до 2020 года согласно оригинальному графику погашения.

23 Вознаграждения работникам

В таблицах ниже приводится информация об обязательствах по планам выплат работникам и использованных актуарных допущениях за 2013 и 2012 годы.

Обязательства по планам с установленными выплатами не обеспечены финансированием.

В консолидированном отчете о совокупном доходе отражены следующие суммы:

	2013 г.			2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Стоимость текущего стажа	18 664	3 627	22 291	23 433	4 058	27 491
Стоимость процентов	28 893	4 010	32 903	34 196	4 015	38 211
Стоимость прошлого стажа	306	4 953	5 259	20 063	—	20 063
Отраженные актуарные убытки/(прибыли)	(11 628)	(14 135)	(25 763)	954	14 863	15 817
Чистые (доходы)/ расходы, отраженные в составе прибыли или убытков	36 235	(1 545)	34 690	78 646	22 936	101 582

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Вознаграждения работникам (продолжение)

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы отражены следующие суммы:

	2013 г.			2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	342 627	49 855	392 482	408 094	60 028	468 122
Чистые пенсионные обязательства, признанные в отчете о финансовом положении	342 627	49 855	392 482	408 094	60 028	468 122

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по выплатам работникам составили:

	2013 г.			2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	408 094	60 028	468 122	409 897	47 239	457 136
Стоимость текущего стажа	18 664	3 627	22 291	23 433	4 058	27 491
Стоимость процентов	28 893	4 010	32 903	34 196	4 015	38 211
Стоимость прошлого стажа	306	4 953	5 259	20 063	–	20 063
Актuarные прибыли - изменения в демографических предположениях	(13 560)	(8 353)	(21 913)	20 796	3 603	24 399
Актuarные прибыли - изменения в финансовых предположениях	(67 420)	(7 876)	(75 296)	1 907	331	2 238
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(10 394)	1 121	(9 273)	(74 515)	10 929	(63 586)
Уменьшение обязательств в результате продаж	(8 093)	(1 539)	(9 632)	(10 418)	–	(10 418)
Отраженные актuarные убытки/(прибыли)	–	–	–	954	–	954
Выплаты пособий	(12 890)	(7 089)	(19 979)	(18 219)	(10 147)	(28 366)
Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	343 600	48 882	392 482	408 094	60 028	468 122

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Вознаграждения работникам (продолжение)

	2013 г.			2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Обязательства на начало периода	408 094	60 028	468 122	409 897	47 239	457 136
Чистые расходы, отраженные в балансе	36 235	(1 545)	34 690	78 646	22 936	101 582
Эффекты переоценки для пособий по окончании трудовой деятельности:	(80 719)	–	(80 719)	(51 812)	–	(51 812)
Взносы работодателя	(12 890)	(7 089)	(19 979)	(18 219)	(10 147)	(28 366)
Уменьшение обязательств в результате продаж	(8 093)	(1 539)	(9 632)	(10 418)		(10 418)
Обязательства на конец периода	342 627	49 855	392 482	408 094	60 028	468 122

Изменение справедливой стоимости возмещений определения обязательств по пенсиям и прочим пособиям по окончании трудовой деятельности для планов Группы, приведены ниже:

	2013 г.		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Справедливая стоимость возмещений на начало периода	14 551	–	14 551
Доход на возмещения	1 033	–	1 033
Взносы работодателя	10 236	–	10 236
Выплаты пособий	(3 960)	–	(3 960)
Актуарные прибыли/(убытки) на возмещения	(1 178)	–	(1 178)
Справедливая стоимость возмещений на конец периода	20 682	–	20 682

	2013 г.			2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания	17 254	6 859	24 113	19 162	4 376	23 538

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и прочим пособиям по окончании трудовой деятельности для планов Группы, приведены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования	8,0%	7,1%
Ставка роста заработных плат	5,0%	6,9%
Ставка инфляции и роста пособий	7,5%	5,0%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Вознаграждения работникам (продолжение)

	2013 г.			2012 г.		
	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсионным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Средневзвешенная длительность обязательств (лет)	8,51	6,62	8,23	8,72	6,70	8,48

Ожидаемая статистика выхода работников Группы на пенсию и прекращения трудовых отношений с ними формировалась на основании соответствующих статистических данных по работникам Группы за 2006-2013 годы.

Допущение об уровне смертности для участников пенсионного плана выработано в соответствии с таблицей дожития, основанной на официальной статистике смертности городского населения России за 2011 год, скорректированной на 80%.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Изменение предположения	Обязательства по пенсионным выплатам	Обязательства по прочим выплатам работникам	Итого обязательства
Ставка дисконтирования	+/- 0,5%	11 419	1 529	12 948
Инфляция	+/- 0,5%	8 636	—	8 636
Ставка роста заработных плат	+/- 0,5%	3 198	1 557	4 755
Нормы увольнений	+/- 0,5%	6 148	1 473	7 621

24 Прочие долгосрочные обязательства

	2013 г.	2012 г.
Доходы будущих периодов	4 975 309	5 303 763
Долгосрочные вознаграждения работникам (Примечание 23)	392 482	468 122
Резервы (Примечание 26)	43 390	42 897
Прочие обязательства	142 899	15 358
	5 554 080	5 830 140

20 ноября 2012 года Компания заключила договор поставки газа с ЗАО «СЛ-Трейддинг» сроком на 2013-2030 годы. Согласно договору поставщик предоставляет Группе премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором также предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии ЗАО «СЛ-Трейддинг» перечислил Компании обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 5 303 763 тыс. руб. В 2013 году Общество признало доход от премии за отбор газа в размере 328 454 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток обеспечительного платежа в размере 4 975 309 тыс. руб. отражен в качестве доходов будущих периодов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	22 856 145	20 904 895
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	898 318	944 036
Прочие налоги к уплате	1 163 536	804 883
Авансы полученные	1 689 438	1 165 816
Задолженность по расчетам с персоналом	322 499	255 639
Дивиденды к выплате	70 414	69 946
Доходы будущих периодов	75 557	75
	27 075 907	24 145 290

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 2012 г.	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 г.	574 597	42 897	617 494
Начисление резерва	187 205	18 485	205 690
Восстановление резерва	(564 851)	—	(564 851)
Списание за счет резерва	(8 196)	(4 286)	(12 482)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	188 755	57 096	245 851
Долгосрочные	—	43 390	43 390
Краткосрочные	188 755	13 706	202 461
	188 755	57 096	245 851

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Финансовые инструменты (продолжение)**(a) Общий обзор (продолжение)**

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.

	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	44 065	99 458
Долгосрочные займы выданные	300 000	—
Краткосрочные займы выданные	495 504	2 367 306
Векселя	178 238	—
Банковские депозиты	1 380 000	60 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 946 140	23 335 447
Денежные средства и их эквиваленты	2 170 820	9 334 719
	32 514 767	35 196 930

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Финансовые инструменты (продолжение)**(b) Кредитный риск (продолжение)**

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:

	2013 г.	2012 г.
Корпоративные клиенты	21 039 538	19 905 555
Городское и сельское население	6 072 636	2 597 027
Бюджетные/муниципальные организации	833 966	832 865
	27 946 140	23 335 447

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:

	2013 г.		2012 г.	
	Валовая сумма	Резерв под обесценение	Валовая сумма	Резерв под обесценение
Непросроченная задолженность	13 276 777	(52 012)	11 258 348	(34 656)
Задолженность со сроком просрочки менее 3 мес.	5 961 848	(92 151)	4 644 364	(123 363)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	1 663 350	(52 463)	1 660 632	(90 582)
Задолженность со сроком просрочки от 6 до 12 мес.	4 907 156	(475 609)	4 328 662	(1 312 024)
Задолженность со сроком просрочки свыше одного года	11 379 441	(8 570 197)	10 049 481	(7 045 415)
	37 188 572	(9 242 432)	31 941 487	(8 606 040)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Финансовые инструменты (продолжение)

(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 2013 г.					
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	Итого
Необеспеченные банковские займы	4 269 509	9 082 394	14 023 141	561 535	7 336 000	35 272 579
Обеспеченные банковские займы	933 308	421 489	836 106	838 397	836 106	16 968 284
Займы, полученные от связанных сторон	458 435	299 028	80 011	80 230	80 011	2 061 737
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 754 463	-	-	-	-	23 754 463
	29 415 715	9 802 911	14 939 258	1 480 162	8 252 117	78 057 063

	31 декабря 2012 г.					
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	Итого
Необеспеченные банковские займы	4 430 023	23 618 992	2 324 516	52 288	52 432	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	80 011	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	57 631 040

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Финансовые инструменты (продолжение)**(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 2013 года составила 1 659 084 тыс. руб. (36 893 тыс. евро). Общая сумма обязательств по закупкам по состоянию на 31 декабря 2012 года составляла 3 499 929 тыс. руб. (86 769 тыс. евро).

В 2013 году применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

	Среднегодовой курс		Курс спот на отчетную дату	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
1 евро	42,4001	39,9083	44,9699	40,2286

(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 2013 года.

(e) Справедливая стоимость

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Финансовые инструменты (продолжение)**(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:

	2013 г.	2012 г.
До 1 года	372 624	224 648
От 1 года до 5 лет	887 464	652 355
Свыше 5 лет	1 666 722	1 175 266
Итого	2 926 810	2 052 269

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 743 636 тыс. руб. были отражены в составе прибыли или убытка за период (2012 год : 715 291 тыс. руб.) (Примечание 8).

29 Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 968 402 тыс. руб., с учетом НДС (31 декабря 2012 года: 417 090 тыс. руб., с учетом НДС).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Обязательства по капитальным затратам (продолжение)

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 МВт	Оценочная стоимость инвестиций млн. руб., с учетом НДС	Лимит возмещения убытков млн. руб.
1 285	50 355	30 610

30 Условные активы и обязательства**(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации**

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования производства энергии и операций по ее купле и продаже. В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой предприятиями Группы, входит большое количество компаний, в которых государство выступает в качестве контролирующего участника или связанной стороны. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других поставщиков Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной службой по тарифам («ФСТ») в части оптовых продаж электроэнергии и региональными энергетическими комиссиями («РЭК») или региональными службами по тарифам («РСТ») в части реализации тепловой энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС») координирует деятельность всех генерирующих сооружений. Контроль деятельности ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» осуществляет НП «Администратор торговой системы».

Тарифы, которые Группа может назначать на электроэнергию для населения, и тарифы на тепло продолжают быть регулируемые. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс прибыль» или «индексация по принципу издержки плюс» (переменные затраты для тарифов на электроэнергию и постоянные затраты для тарифа на мощность).

Политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. В Российской Федерации наблюдаются значительные политико-экономические изменения, которые оказывают (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение предприятий Группы, осуществляющих деятельность в этих условиях. Вследствие этого их операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют на других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. Кроме того, недавний спад деловой активности на рынке капитала и рынке кредитования привел к дальнейшему росту неопределенности в экономике.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

(a) Условия ведения деятельности в Российской Федерации (продолжение)

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Группы. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

(b) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2013 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.

(c) 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 свыше резерва по судебным искам, начисленным Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года (Примечание 26).

(d) Условные налоговые обязательства

(i) Налогообложение

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Все предприятия Группы последовательно применяют единые принципы налогового учета.

С 1 января 2012 года внесены изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации – введены новые правила налогового контроля за контролируруемыми сделками с целью исчисления налога на прибыль: расширены критерии (основания) для признания лиц взаимозависимыми; изменился перечень контролируемых сделок; установлен перечень методов, применяемых для контроля за ценами; изменились требования к обоснованию выбора применяемого метода ценообразования; введены правила об уведомлении Федеральной налоговой службы Российской Федерации («ФНС РФ») о контролируемых сделках и обязанность предоставления в ФНС РФ специальной документации о контролируемых сделках. В 2013 году Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок. Группа осуществляет на регулярной основе мероприятия с целью выполнения требований налогового законодательства Российской Федерации в отношении контролируемых сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

(d) Условные налоговые обязательства (продолжение)

Руководство Группы считает, что придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(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. В итоге, за период 2010-2012 годов. Компания доначислила налог на прибыль в сумме 453 315 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.

В соответствии с Определением Арбитражного суда, Компанией в 2013 году начислены штрафы и пени по налогу на прибыль по результатам выездной налоговой проверки за 2007-2009 годы в сумме 68 725 тыс. руб.

В 2013 году проведена налоговая проверка деятельности Компании за 2010-2011 годы. По результатам налоговой проверки налоговый орган начислил дополнительные налоги в общей сумме 79 494 тыс. руб. (включая налог на прибыль в размере 58 385 тыс. руб. а также пени, штрафы в сумме 7 252 тыс. руб.). Результаты налоговой проверки были оспорены в досудебном и судебном порядке. Решение вышестоящего налогового органа на апелляционную жалобу Компанией ещё не получено. По состоянию на дату подписания данной отчетности решение вышестоящего налогового органа на апелляционную жалобу Компанией ещё не получено.

(e) Охрана окружающей среды

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства (продолжение)**(е) Охрана окружающей среды (продолжение)**

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.

31 Операции со связанными сторонами**(а) Отношения контроля**

Как указано в примечании 1(а) 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 Группы, 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 2013 г.	Стоимость операции 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Продажа товаров и услуг:				
Материнская компания	1 001	1 000	–	–
Предприятия, контролируемые конечным акционером Группы	187 427	1 189 686	44 363	26 208
Предприятия под общим контролем	7 384 850	7 844 285	520 226	711 221
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	4 181 334	1 098 774	350 420	337 209
	11 754 612	10 133 745	915 009	1 074 638
Прочая выручка:				
Материнская компания	177 833	–	–	–
Предприятия, контролируемые конечным акционером Группы	179 264	121 542	50 718	15 343
Предприятия под общим контролем	64 165	113 885	2 781 547	316 501
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	153 295	223 968	34	2 687
	574 558	459 395	2 832 299	334 531

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

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 2013 г.	Стоимость операции 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Приобретение товаров и услуг:				
Предприятия, контролируемые конечным акционером Группы	(285 496)	(113 125)	(280 565)	(61 263)
Предприятия под общим контролем	(16 305 658)	(14 029 805)	(1 864 085)	(2 336 608)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(733 376)	(554 723)	(22 080)	(17 814)
	(17 324 530)	(14 697 653)	(2 166 730)	(2 415 685)
Прочие расходы/закупки:				
Предприятия, контролируемые конечным акционером Группы	(730 695)	(1 018 697)	(265)	(122 644)
Предприятия под общим контролем	(402 513)	(550 972)	(4 379 801)	(2 989 011)
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(32 716)	(7 185)	(68 347)	(14)
	(1 165 924)	(1 576 854)	(4 448 413)	(3 111 669)

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) Кредиты и займы

	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2013 г.	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Займы выданные:				
Материнская компания	25 167	406 831	325 009	106 831
Предприятия под общим контролем	2 388	3 608	40 534	28 267
	27 555	410 439	365 543	135 098
Займы полученные:				
Материнская компания	(234 130)	(38 241)	(1 364 443)	(1 149 492)
Предприятия под общим контролем	(871)	(2 929 611)	—	(685)
	(235 001)	(2 967 852)	(1 364 443)	(1 150 177)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(b) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

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

(iv) Остатки по депозитным и расчетным счетам

Депозиты	Депозиты и проценты 2013 г.	Депозиты и проценты 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Предприятия под общим контролем	108 863	7 894	103 258	–
	108 863	7 894	103 258	–

Расчетный счет	2013 г.	2012 г.
Предприятия под общим контролем	89 976	459 544
	89 976	459 544

(v) Инвестиции в связанные стороны

	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	498 695	477 613
	498 695	477 613

(c) Поручительства, выданные под обеспечение задолженности связанных сторон

В 2011 году Группа выдала поручительства по кредитам, полученным ЗАО «КЭС-Холдинг» (предприятие под общим контролем) от ОАО «Сбербанк» на сумму 52 564 728 тыс. руб. На 31 декабря 2013 года обязательства по данному поручительству составили 50 459 334 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 55 569 806 тыс. руб.) Сумма данного поручительства не отражена в составе обязательств Группы в связи с низкой степенью риска невыполнения обязательств основным должником перед кредитором.

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 2013 года обязательства по данному поручительству составили 2 280 000 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 3 080 000 тыс. руб.). Сумма данного поручительства не отражена в составе обязательств Группы в связи с низкой степенью риска невыполнения обязательств основными должниками перед держателями облигаций.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №9»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32 Дочерние предприятия

Наименование	Основная деятельность	2013 г.	2012 г.
		% участия в капитале	% участия в капитале
ЗАО «Березниковская сетевая компания»	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 «Нижнетуринская ГРЭС»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Каменская теплоснабжающая компания»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	100%
ООО «Губахинская энергетическая компания»	Производство электро- и теплоэнергии	100%	–
ООО «ТГК-9 Финанс»	Финансовая деятельность	–	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%
ЗАО «Учетно-Финансовый сервис»	Финансовый учет	100%	100%
ЗАО «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 «КЭС-ЭнергоСтройСервис»	Строительство	100%	100%

33 События после отчетной даты

13 января 2014 года ликвидированы компании ЗАО «Богословская ТЭЦ» и ЗАО «Нижнетуриная ГРЭС», единственным участником которых являлось ОАО «ТГК-9». Чистые активы ликвидированных компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года составляли ноль рублей.

1 апреля 2014 года ликвидирована компания ЗАО «Кизеловская ГРЭС-3», единственным участником которого являлось ОАО «ТГК-9». Чистые активы ликвидированной компании по состоянию на 31 декабря 2013 года составляли 10 221 тыс. руб.

Группа заключила договоры кредитования 27 февраля 2014 года с ОАО «Сбербанк» с лимитом кредитования 800 000 тыс. руб. на срок 1,5 года и 21 марта 2014 года с ОАО «Газпромбанк» с лимитом кредитования 10 000 000 тыс. руб. на срок 5 лет.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 75 листов

