

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

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

2013 год

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
Примечание 3.	Основные положения учетной политики	7
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	21
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами	29
Примечание 7.	Основные средства	34
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38
Примечание 9.	Налог на прибыль	39
Примечание 10.	Прочие внеоборотные активы	41
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты	41
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции	42
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	42
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
Примечание 15.	Запасы	43
Примечание 16.	Капитал	43
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы	45
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства	46
Примечание 19.	Пенсионные обязательства	46
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	49
Примечание 21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	50
Примечание 23.	Прочие продажи	50
Примечание 24.	Государственные субсидии	50
Примечание 25.	Расходы по текущей деятельности	51
Примечание 26.	Прочие доходы по текущей деятельности	51
Примечание 27.	Финансовые доходы и финансовые расходы	52
Примечание 28.	Прибыль на акцию	52
Примечание 29.	Договорные обязательства	52
Примечание 30.	Условные обязательства	53
Примечание 31.	Управление финансовыми рисками	55
Примечание 32.	Информация по сегментам	59
Примечание 33.	Неконтролирующая доля	62
Примечание 34.	События после окончания отчетного периода	62

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

11 марта 2014

Москва, Российская Федерация

В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №1»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1057810153400,
выдано 25 марта 2005 г.

198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая,
д. 6, литера Б

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

Прим. 31 декабря 2013 г 31 декабря 2012 г

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	7	130 188 242	129 056 534
Инвестиционное имущество		91 753	105 596
Нематериальные активы		450 588	383 036
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	441 861	450 900
Отложенные налоговые активы	9	367 153	536 333
Прочие долгосрочные активы	10	199 902	114 899
Итого долгосрочные активы		131 739 499	130 647 298

Краткосрочные активы

Денежные средства и их эквиваленты	11	243 005	719 975
Краткосрочные инвестиции	12	16 800	8 264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 866 038	13 854 113
Предоплата по текущему налогу на прибыль		69 721	94 439
Запасы	15	2 608 380	2 585 733
		18 803 944	17 262 524
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	58 325	26 705
Итого краткосрочные активы		18 862 269	17 289 229
ИТОГО АКТИВЫ		150 601 768	147 936 527

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		37 001	11 989
Нераспределенная прибыль		34 575 950	28 721 743
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		88 774 083	82 894 864
Неконтролирующая доля		8 340 797	7 899 038
ИТОГО КАПИТАЛ		97 114 880	90 793 902

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	9	10 982 905	10 101 554
Долгосрочные кредиты и займы	17	21 070 249	26 159 467
Прочие долгосрочные обязательства	18	139 958	74 769
Пенсионные обязательства	19	854 296	883 945
Итого долгосрочные обязательства		33 047 408	37 219 735

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы	20	11 678 565	10 586 306
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 556 813	8 427 495
Обязательства по текущему налогу на прибыль		24 807	1 319
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 179 295	907 770
Итого краткосрочные обязательства		20 439 480	19 922 890

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		53 486 888	57 142 625
--	--	-------------------	-------------------

ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		150 601 768	147 936 527
--	--	--------------------	--------------------

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2014 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Филиппов А.Н.

Станишевская Р.В.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
 2013 ГОД**

(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка			
Продажа электроэнергии		42 819 556	37 346 956
Продажа тепловой энергии		25 951 590	23 696 340
Прочие продажи	23	1 081 880	1 124 479
Итого выручка		69 853 026	62 167 775
Государственные субсидии	24	437 464	316 027
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под обесценение основных средств за год	25	(60 120 586)	(54 668 177)
Прочие операционные доходы	7	(740 427)	549 368
Прочие операционные доходы	26	461 519	1 516 905
Итого операционные расходы		(59 962 030)	(52 285 877)
Операционная прибыль		9 890 996	9 881 898
Финансовые доходы	27	90 845	78 701
Финансовые расходы	27	(2 084 441)	(1 826 785)
Итого финансовые расходы, нетто		(1 993 596)	(1 748 084)
Прибыль до налогообложения		7 897 400	8 133 814
Налог на прибыль	9	(1 129 861)	(1 878 317)
Прибыль за год		6 767 539	6 255 497
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		29 734	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		(6 817)	(3 266)
Прочий совокупный доход за год с учетом налогов		22 917	13 064
Итого совокупный доход за год		6 790 456	6 268 561
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		6 323 685	5 985 168
Неконтролирующую долю		443 854	270 329
Прибыль за год		6 767 539	6 255 497
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		6 348 697	5 997 157
Неконтролирующую долю		441 759	271 404
Итого совокупный доход за год		6 790 456	6 268 561
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, - базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0.0016	0.0016

Прилагаемые примечания с 1 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании							Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Баланс на 1 января 2012 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	22 924 440	77 085 572	7 618 854	84 704 426
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	5 985 168	5 985 168	270 329	6 255 497
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	14 986	-	-	-	-	14 986	1 344	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 997)	-	-	-	-	(2 997)	(269)	(3 266)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	11 989	-	-	-	-	11 989	1 075	13 064
Итого совокупный доход за год	-	11 989	-	-	-	5 985 168	5 997 157	271 404	6 268 561
Операции с собственниками									
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	8 780	8 780
Дивиденды	-	-	-	-	-	(187 865)	(187 865)	-	(187 865)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(187 865)	(187 865)	8 780	(179 085)
Баланс на 31 декабря 2012 года	38 543 414	11 989	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	28 721 743	82 894 864	7 899 038	90 793 902
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 323 685	6 323 685	443 854	6 767 539
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	32 353	-	-	-	-	32 353	(2 619)	29 734
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(7 341)	-	-	-	-	(7 341)	524	(6 817)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	25 012	-	-	-	-	25 012	(2 095)	22 917
Итого совокупный доход за год	-	25 012	-	-	-	6 323 685	6 348 697	441 759	6 790 456
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)	-	(469 478)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)	-	(469 478)
Баланс на 31 декабря 2013 года	38 543 414	37 001	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	34 575 950	88 774 083	8 340 797	97 114 880

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 897 400	8 133 814
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	6 224 731	5 409 322
Амортизация нематериальных активов	25	177 669	168 901
Амортизация инвестиционного имущества	7	5 091	8 325
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение основных средств	7	740 427	(549 368)
Финансовый расход, нетто	27	1 993 596	1 748 084
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	1 136 566	(194 674)
Прибыль от выбытия основных средств	25	(204 746)	(166 349)
Прибыль от продажи прочих активов	26	-	(560 753)
Прибыль от выбытия дочерней компании	26	-	(96 057)
Изменение резерва под обесценение запасов	25	(3 537)	-
Уменьшение/(увеличение) пенсионных обязательств	19	(29 649)	10 357
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		65 476	(51 319)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		18 003 024	13 860 283
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	10, 14	(3 177 520)	(3 711 628)
Увеличение/(уменьшение) запасов	15	(83 788)	328 432
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(781 599)	1 876 152
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	21	271 525	164 755
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 231 642	12 517 994
Налог на прибыль уплаченный/(возмещенный)		(73 260)	114 392
Проценты уплаченные		(2 928 242)	(2 691 064)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		11 230 140	9 941 322
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(7 053 823)	(12 587 112)
Поступления от продажи основных средств		94 671	339 303
Поступления от продажи прочих активов		-	580 000
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом ее денежных средств		-	6 557
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия		1 299	-
Приобретение акций		-	(400 000)
Приобретение нематериальных активов		(168 271)	(92 759)
Проценты полученные		42 146	26 505
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 083 978)	(12 127 506)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		87 840 925	34 998 968
Погашение кредитов и займов		(91 989 921)	(32 270 802)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(469 478)	(187 865)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(4 618 474)	2 540 301
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(4 658)	(9 687)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		719 975	375 545
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		243 005	719 975

Прилагаемые примечания с 1 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) Территориальная генерирующая компания №1 (далее - «ТГК-1», или «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

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

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

<u>Дочерняя компания</u>	<u>Доля владения на 31 декабря</u>		<u>Материнская компания</u>
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	
ОАО Мурманская ТЭЦ	90.34	90.34	ОАО ТГК-1
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	75.00	75.00	ОАО ТГК-1

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

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

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 30).

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

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

Отношения с государством

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

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

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

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

Как отмечено в Примечании 30, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

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

Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 577 211 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: на 2 633 661 тыс. руб.). Руководство Группы планирует изыскать необходимые средства для увеличения текущих активов. Группа погасила часть текущих кредитов в 1 квартале 2014 года на общую сумму 8 538 732 тыс. руб., получила долгосрочные кредиты на сумму 980 234 тыс. руб. и краткосрочные кредиты на сумму 7 306 370 тыс. руб. Также Группа планирует погасить первый облигационный займ на сумму 400 651 тыс. руб. в марте 2014 года (Примечание 34).

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Руководство Группы полагает, что Группа имеет достаточный уровень ликвидности для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия, дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, имевшейся непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля - это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

На 31 декабря 2013 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 32.7292 рубля (на 31 декабря 2012 года: 30.3727 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2013 года составлял 44.9699 рубля (на 31 декабря 2012 года: 40.2286 рублей).

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия - это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных предприятий.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

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

Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, относящиеся к категории, предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

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

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

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

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

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

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционное имущество (продолжение)

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

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Нематериальные активы

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 24). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала, в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий или предыдущий периоды. Прочие налоги, за исключением налога на прибыль, учитываются в составе операционных расходов.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, действующим, или по существу действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения временных разниц или использования убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, поскольку Группа контролирует дивидендную политику дочерних компаний и требует повторного инвестирования прибыли. Ожидается, что объявленная сумма дивидендов от будущих прибылей дочерних компаний будет незначительной. В данной консолидированной финансовой отчетности эти будущие прибыли и связанные с ними налоги не отражаются.

Запасы

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата зачитывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

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

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционное имущество, отражаемое по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются как капитал как уменьшение суммы, (за минусом налогов) полученной от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Резерв по объединению

Разница между балансовой стоимостью присоединенных к Группе чистых активов в результате операций, проведенных под общим контролем, и номинальной стоимостью выпущенных акций отражена по строке «Резерв по объединению» в разделе «Капитал». Резерв по объединению не подлежит распределению собственникам и не облагается налогом на прибыль.

Прочие резервы

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, присоединенных Группой в 2011 году в результате вклада в акционерный капитал ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга, и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в разделе «Капитал» по строке «Прочие резервы».

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и равномерно признаются в прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные практикой обязательства) для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

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

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

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

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план и признается в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана.

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Отчетность по сегментам

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

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 32).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении финансовой отчетности

Там, где это необходимо, сопоставимые данные были откорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Группа пересмотрела Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2012 год в целях отражения эффекта от реклассификации государственных субсидий. Эффект данной реклассификации представлен в таблице ниже:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации за 2012 г.
Продажа тепловой энергии	24 012 367	(316 027)	23 696 340
Итого выручка	62 483 802	(316 027)	62 167 775
Государственные субсидии	-	316 027	316 027
Итого операционные расходы	(52 625 176)	(316 027)	(52 309 149)

Представленная в таблице реклассификация не учитывает изменения, связанные с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 (Примечание 5).

Изменения в представлении финансовой отчетности, внесенные в 2013 году, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и не оказали влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств

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

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 498 061 тыс. руб. или уменьшиться на 430 431 тыс. руб. за год, закончившийся 31 Декабря 2013 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: увеличиться на 579 063 тыс. руб. или уменьшиться на 489 711 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечание 31).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 года, перечислены в Примечании 19.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и отпуск тепла.

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей финансовой отчетности на 31 декабря 2013 года в сумме 367 153 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года - 536 333 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства».

Благодаря изменениям в определениях, количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации.

Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях.

Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 33).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»(пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Совета по МСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Совет по МСФО принял решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем.

Использованное ранее в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Ретроспективное применение данного стандарта оказало следующее влияние на консолидированную финансовую отчетность:

Влияние на суммы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки на 31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Отложенные налоговые активы	535 692	641	536 333
Итого долгосрочные активы	130 646 657	641	130 647 298
ИТОГО АКТИВЫ	147 935 886	641	147 936 527
КАПИТАЛ			
Эффект от переоценки пенсионных обязательств	-	11 989	11 989
Нераспределенная прибыль	28 699 167	22 576	28 721 743
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1	82 860 299	34 565	82 894 864
Неконтролирующая доля	7 909 081	(10 043)	7 899 038
ИТОГО КАПИТАЛ	90 769 380	24 522	90 793 902
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	10 094 780	6 774	10 101 554
Пенсионные обязательства	914 600	(30 655)	883 945
Итого долгосрочные обязательства	37 243 616	(23 881)	37 219 735
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57 166 506	(23 881)	57 142 625
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	147 935 886	641	147 936 527

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Влияние на суммы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки за 2012 год
Операционные расходы	(54 691 449)	23 272	(54 668 177)
Итого операционные расходы*	(52 625 176)	339 299	(52 285 877)
Операционная прибыль	9 858 626	23 272	9 881 898
Финансовые расходы	(1 819 449)	(7 336)	(1 826 785)
Итого финансовые расходы, нетто	(1 740 748)	(7 336)	(1 748 084)
Прибыль до налогообложения	8 117 878	15 936	8 133 814
Налог на прибыль	(1 875 988)	(2 329)	(1 878 317)
Прибыль за год	6 241 890	13 607	6 255 497
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	16 330	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(3 266)	(3 266)
Итого совокупный доход за год	6 241 890	26 671	6 268 561
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1	5 960 980	24 188	5 985 168
Неконтролирующую долю	280 910	(10 581)	270 329
Прибыль за год	6 241 890	13 607	6 255 497
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1	5 960 980	36 177	5 997 157
Неконтролирующую долю	280 910	(9 506)	271 404
Итого совокупный доход за год	6 241 890	26 671	6 268 561

*Сумма указана с учетом реклассификации государственных субсидий (Примечание 3).

Изменения, внесенные в финансовую отчетность в 2013 году в связи с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств. Кроме того, изменения связанные с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года, поэтому Группа не раскрывает консолидированный отчет о финансовом положении и соответствующую информацию в Примечаниях на 1 января 2012 года.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка к стандарту не оказала воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Пересмотренный МСФО (IAS)1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность.

Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств.

Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 9, выпущенные Советом по МСФО (СМСФО) в ноябре 2013 года, не были приняты в Российской Федерации.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания.

Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).

Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. МСФО (IFRS) 14 неприменим для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года.

Группа Газпром (компании под общим контролем государства)

Операции с Группой Газпром :

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	914 228	725 633
Продажа тепла	83 498	39 392
Прочее	55 981	27 398
Итого выручка	1 053 707	792 423
Покупка		
Покупка топлива	(26 633 162)	(23 758 143)
Процентные расходы	(348 802)	(32 450)
<i>в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	<i>(170 000)</i>	<i>(2 322)</i>
Покупка электроэнергии	(66 923)	(58 271)
Прочее	(340 566)	(1 184 681)
Итого покупка	(27 389 453)	(25 033 545)

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с Группой Газпром Газпром на конец периода было следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заемные средства	12 516 361	2 378 966
<i>в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	<i>2 014 438</i>	<i>2 002 322</i>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	670 704	1 285 340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	479 588	72 371
Денежные средства и их эквиваленты	1 488	929

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируруемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Реализация тепловой энергии	12 846 112	11 626 550
Реализация электрической энергии	8 486 287	6 421 223
Прочие продажи	121 948	166 835
Итого выручка	21 454 347	18 214 608
Расходы		
Расходы по использованию воды	(2 317 063)	(2 098 373)
Передача тепловой энергии	(645 621)	(558 400)
Услуги по обеспечению безопасности	(344 106)	(287 375)
Операционная аренда	(153 851)	(107 963)
Транспортные расходы	(8 525)	(11 110)
Покупка электрической энергии	(6 301)	(4 377)
Расходы по выплате процентов	(1 367 873)	(1 641 398)
Процентный доход	28 042	14 823
Прочие расходы	(790 750)	(888 161)
Итого расходы	(5 606 048)	(5 582 334)

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 755 114 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 - 660 012 тыс. руб.).

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с предприятиями, контролируруемыми государством:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 478 162	7 728 734
Заемные средства	6 365 462	20 553 408
Торговая и прочая кредиторская задолженность	769 455	752 593
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	24 307	23 506

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении предприятий, контролируемых государством, изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	1 165 939	1 611 358
Начисление убытка от обесценения в течение периода	369 820	86 422
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(339 186)	(531 569)
Использование в течение периода	(81 180)	(272)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	1 115 393	1 165 939

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Продажа электроэнергии	25 069 143	23 043 003
Покупка электроэнергии	(5 961 023)	(5 688 716)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 015 170	1 309 405
Торговая и прочая кредиторская задолженность	230 499	269 179

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны главным образом представлены акционером компании, имеющим значительное влияние (Fortum Power and Heat OY) и ассоциированными предприятиями (ООО «ТГК Сервис» и ОАО «Хибинская тепловая компания»).

Группа имела следующие существенные операции и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	133 291	49 944
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(1 027 553)	(1 282 814)
Передача тепловой энергии (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	80 194	-
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	18 776	66 618
Кредиторская задолженность (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	(69 840)	-
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(304 774)	(665 575)

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 189 571 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 328 062 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Группа Газпром	107 149	88 964
Предприятия, контролируемые государством	15 983	1 572
Операции с прочими связанными сторонами	66 439	237 526
Итого	189 571	328 062

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки с ключевым управленческим персоналом

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Заработная плата	71 738	60 815
Краткосрочные премиальные выплаты	63 089	54 278
Вознаграждение Совету Директоров	26 586	24 338
Выходные пособия	7 498	5 110
Выплаты по случаю юбилея	-	148
Итого	168 911	144 689

Основные компенсации ключевому управленческому персоналу Группы, как правило, являются краткосрочными, за исключением будущих выплат по пенсионным планам с установленными выплатами.

Пенсионные пособия для ключевого управленческого персонала Группы предоставляются на тех же условиях, что и для остальных работников.

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012г.
Задолженность перед ключевым персоналом	2 046	2 145
Итого	2 046	2 145

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	22 963 755	16 871 063	54 462 504	41 586 103	14 115 102	34 844 560	184 843 087
Поступления	12 618	-	7 553	683 420	8 236 367	150 106	9 090 064
Внутреннее перемещение	211 484	3 530	1 833 218	2 905 334	(7 626 253)	2 672 687	-
Выбытие	(11 724)	(156 306)	(164 266)	(1 003 417)	(253 597)	(124 398)	(1 713 708)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(1 570)	-	-	-	(20 100)	(49 047)	(70 717)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	23 174 563	16 718 287	56 139 009	44 171 440	14 451 519	37 493 908	192 148 726
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(6 500 760)	(7 553 883)	(14 329 655)	(17 062 483)	(20 664)	(10 319 108)	(55 786 553)
Амортизационные отчисления	(599 295)	(279 503)	(1 991 006)	(1 331 359)	-	(2 023 568)	(6 224 731)
Выбытие	7 630	98 109	111 712	469 306	-	75 769	762 526
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	344	-	-	-	-	28 357	28 701
Начисление убытка от обесценения за период	(222 626)	(154 095)	(56 848)	(31 128)	(162 399)	(113 331)	(740 427)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(7 314 707)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 955 664)	(183 063)	(12 351 881)	(61 960 484)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	16 462 995	9 317 180	40 132 849	24 523 620	14 094 438	24 525 452	129 056 534
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 859 856	8 828 915	39 873 212	26 215 776	14 268 456	25 142 027	130 188 242

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2011 года	20 550 508	16 662 713	44 967 657	39 247 988	24 378 957	26 075 149	171 882 972
Эффект реклассификации	186 357	166 174	655 151	15 905	-	(1 023 587)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	20 736 865	16 828 887	45 622 808	39 263 893	24 378 957	25 051 562	171 882 972
Поступления	24 206	-	8 737	32 388	13 299 827	278 021	13 643 179
Внутреннее перемещение	2 248 849	45 158	8 869 556	2 553 656	(23 513 042)	9 795 823	-
Выбытие	(46 165)	(2 982)	(38 597)	(263 834)	(50 640)	(260 234)	(662 452)
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	(20 612)	(20 612)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	22 963 755	16 871 063	54 462 504	41 586 103	14 115 102	34 844 560	184 843 087
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(5 957 904)	(7 236 078)	(11 842 365)	(16 305 040)	(59 316)	(9 936 128)	(51 336 831)
Эффект реклассификации	(102 997)	(37 696)	(804 569)	(2 521)	-	947 783	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(6 060 901)	(7 273 774)	(12 646 934)	(16 307 561)	(59 316)	(8 988 345)	(51 336 831)
Амортизационные отчисления	(633 986)	(281 870)	(1 753 640)	(1 216 643)	-	(1 523 183)	(5 409 322)
Выбытие	35 323	1 761	44 122	211 186	-	116 008	408 400
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	1 832	1 832
Восстановление убытка от обесценения за период	158 804	-	26 797	250 535	38 652	74 580	549 368
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(6 500 760)	(7 553 883)	(14 329 655)	(17 062 483)	(20 664)	(10 319 108)	(55 786 553)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	14 675 964	9 555 113	32 975 874	22 956 332	24 319 641	16 063 217	120 546 141
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	16 462 995	9 317 180	40 132 849	24 523 620	14 094 438	24 525 452	129 056 534

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят строящиеся генерирующие станции.

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2013 года, составляет 742 249 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 824 972 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

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

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 8% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составляет 1 127 354 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8% за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 981 301 тыс. руб.).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 77 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 96 130 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 893 289 тыс. руб. (в 2012 году - 800 997 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2013 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2012 году - взаимозачеты).

Остаточная стоимость выбывших основных средств составила 951 182 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включает в себя остаточную стоимость основных средств ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», ликвидированных в ходе ремонтных и строительных работ, в размере 233 620 тыс. руб. В то же время ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило и отразило поступление основных средств в сумме 621 892 тыс. руб., полученных в рамках компенсационных договоров в отношении возмещения вреда, причиненного ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в ходе ремонтных и строительных работ. Прибыль от данной операции составила 388 272 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих выбывших основных средств (проданных и списанных) составила 717 562 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 460 354 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 716 тыс. руб. Убыток от выбытия основных средств составил 183 526 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2013 году в сумме 204 746 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Анализ наличия индикаторов обесценения был проведен по шести единицам, генерирующим денежные потоки: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал и Мурманская ТЭЦ.

Основным индикатором обесценения явилось приостановление темпов роста тарифов на электрическую и тепловую энергию.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 578 028 тыс. руб.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах «Прогноза долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года», опубликованного на сайте Минэкономразвития РФ, от 08.11.2013 г.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

В 2012 году руководство Группы пересмотрело оценку значения тарифов на продажу тепловой энергии, используемой для расчета дисконтированных потоков денежных средств для проведения теста обесценения основных средств подразделения Мурманская ТЭЦ. Новая оценка составила 1 918 руб./Гкал. Изменение бухгалтерской оценки применялось перспективно и привело к восстановлению обесценения основных средств и незавершенного строительства Мурманской ТЭЦ в сумме 549 368 тыс. руб.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является приемлемым, поскольку ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет. При этом период прогнозирования денежных потоков определялся средним оставшимся сроком жизни тестируемых активов, генерирующих денежные потоки.

Терминальная стоимость и темпы роста потоков не использовались при проведении теста на обесценение основных средств.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2013 года: Средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Кольский филиал	15.40	23
Карельский филиал	15.05	21
ГЭС Невского филиала	15.31	24
ТЭЦ Невского филиала	14.44	22
Теплосеть Санкт-Петербурга	14.64	18
Мурманская ТЭЦ	17.18	10

Активы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (Примечание 32).

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года составил бы 2 404 758 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года составил бы 2 908 758 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 года был признан убыток от обесценения по объекту незавершенного строительства Невского филиала (мазутное хозяйство ТЭЦ-17) в размере разницы между предполагаемой стоимостью его продажи (за вычетом расходов на продажу) и балансовой стоимостью, составившей 161 232 тыс. руб. (Примечание 13). В отношении объектов незавершенного строительства ОАО «Мурманская ТЭЦ», продолжительное время находящихся без движения, был признан убыток от обесценения в сумме 1 167 тыс. руб.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями для Группы являются ООО «ТГК Сервис» и ОАО «Хибинская тепловая компания». ООО «ТГК Сервис» осуществляет ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, а также оказывает услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизации и техническому перевооружению объектов электроэнергетики. Деятельность ОАО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии.

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Группы в ассоциированные предприятия:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	9 841	2 600
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания»	432 020	448 300
Итого инвестиции	441 861	450 900

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

С февраля по май 2012 года был оплачен денежными средствами дополнительный взнос в уставный капитал ОАО «Хибинская тепловая компания» в размере 400 000 тыс. руб., доля владения при этом осталась без изменений, так как второй участник сделал эквивалентный взнос.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «ТГК Сервис»	945 424	880 577	1 466 287	5 018	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	3 166 637	2 302 391	106 259	(35 462)	50%	Россия
Итого	4 112 061	3 182 968	1 572 546	(30 444)		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «ТГК Сервис»	1 016 440	951 122	1 694 839	13 743	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	2 037 641	1 137 934	4 844	2 620	50%	Россия
Итого	3 054 081	2 089 056	1 699 683	16 363		

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия с достаточной степенью надежности. «ТГК Сервис», являясь обществом с ограниченной ответственностью, не выпускает акций. Акции ОАО «Хибинская тепловая компания» не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения с учетом доли Группы в прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий в сумме 9 841 тыс. руб. - ООО «ТГК Сервис» и 432 020 тыс. руб. - ОАО «Хибинская тепловая компания» (2012 г.: 2 600 тыс. руб. и 448 300 тыс. руб. соответственно).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль	(86 147)	(236 033)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 724 786)	(1 642 284)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	681 072	-
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(6 817)	(3 266)
Расходы по налогу на прибыль	(1 136 678)	(1 881 583)

Ставка налога на прибыль 20%, применяемая к большинству компаний Группы, действовала в 2013 и 2012 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	7 897 400	8 133 814
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 579 480)	(1 626 763)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(238 270)	(254 820)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	681 072	-
Расходы по налогу на прибыль	(1 136 678)	(1 881 583)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20% на 31 декабря 2013 и 2012 годов, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. С 2013 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995 г. Таким образом, в отношении дочерней компании ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2013 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 15.55%. Эффект от изменения ставки приведен в таблицах ниже.

В связи с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемых прибылей, если они относятся к разным предприятиям, консолидируемым при составлении данной финансовой отчетности. Таким образом, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного убытка. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто, если они относятся к одному предприятию-налогоплательщику.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль					
	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(10 947 290)	(1 661 427)	694 699	-	(9 980 562)
Финансовые вложения	303	(1 863)	-	-	2 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(773 288)	(185 098)	(276)	-	(587 914)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203 569	(24 919)	(1 272)	(2 226)	231 986
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	521 143	313 785	-	-	207 358
Прочие	12 658	(675)	(12 079)	-	25 412
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 982 905)	(1 560 197)	681 072	(2 226)	(10 101 554)

	31 декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(9 980 562)	(1 623 339)	-	(8 357 223)
Финансовые вложения	2 166	105	-	2 061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(587 914)	(84 232)	-	(503 682)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	231 986	18 633	(6 049)	219 402
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	207 358	207 358	-	-
Долгосрочные займы	-	1 016	-	(1 016)
Прочее	25 412	3 934	-	21 478
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 101 554)	(1 476 525)	(6 049)	(8 618 980)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 044)	(102)	-	(2 942)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	161 442	(243 305)	-	404 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	188 459	79 732	-	108 727
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 268	(834)	(4 591)	25 693
Прочее	28	(80)	-	108
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	367 153	(164 589)	(4 591)	536 333

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль					
	31 декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(2 942)	(120 410)	-	(4 165)	121 633
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	404 747	10 978	-	(24 378)	418 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108 727	(54 807)	-	-	163 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 693	(1 386)	2 783	-	24 296
Прочее	108	(134)	-	-	242
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	536 333	(165 759)	2 783	(28 543)	727 852

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 104 789 тыс. руб. (31 декабря 2012: 0 тыс. руб.)		
(беспроцентная)	188 145	92 889
Займы выданные	11 757	15 041
Простые векселя	-	6 969
Итого прочие долгосрочные активы	199 902	114 899

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	167 016	668 874
Валютные банковские счета в Евро	75 989	51 101
Итого денежные средства и их эквиваленты	243 005	719 975

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заем выданный	16 800	8 164
Векселя	-	100
Итого краткосрочные инвестиции	16 800	8 264

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2013 года основные средства остаточной стоимостью 58 325 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2012: 26 705 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 декабря 2013	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 г.
58 325	10 397	42 017	26 705

31 декабря 2012	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2011 г.
26 705	46 439	22 632	50 512

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 655 749 тыс. руб. (31 декабря 2012: 1 774 328 тыс. руб.)	14 228 323	12 782 984
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 14 220 тыс. руб. (31 декабря 2012: 0 тыс. руб.)	518 423	219 834
Итого финансовая дебиторская задолженность	14 746 746	13 002 818
НДС к возмещению	489 853	750 693
Авансы, выданные поставщикам	390 490	96 939
Прочие налоги к возмещению	238 949	3 663
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	15 866 038	13 854 113

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Конечные потребители	10 130 707	8 847 858
Оптовые покупатели	3 595 059	2 844 569
Свободный рынок	1 015 170	1 309 405
Экспорт	5 810	986
Итого	14 746 746	13 002 818

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по договорным обязательствам на дату составления отчетности:

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 г.	8 279 271	6 667 377	2 774 758
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2012 г.	7 710 949	5 406 768	1 774 328

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Не просроченная и не обесцененная торговая дебиторская задолженность относится к независимым контрагентам, по которым не отмечено неисполнения обязательств. Данная торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству несущественных конечных потребителей, таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по времени возникновения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 45 дней	3 303 058	1 157 624
От 45 до 90 дней	514 112	597 548
Более 90 дней	2 850 207	3 651 596
Итого	6 667 377	5 406 768

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительной к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2014 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение на 1 января	1 774 328	2 008 002
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 473 589	333 684
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(356 510)	(531 569)
Использование в течение периода	(116 649)	(35 789)
Резерв под обесценение на 31 декабря	2 774 758	1 774 328
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	19 487	3 211

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Топливо	1 918 934	1 808 324
Запчасти	195 428	295 469
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	494 018	481 940
Итого материалы	2 608 380	2 585 733

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 893 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 5 430 тыс. руб.). Изменение резерва связано с вовлечением в производство и продажей товарно-материальных запасов.

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

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

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

В 2013 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 3 218 147 тыс. руб. (в 2012 году: 3 353 415 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 7 046 864 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 417 195 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, подвержены интерпретациям. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.

На Общем годовом собрании акционеров 22 Апреля 2013 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2012 года в сумме 469 478 тыс. руб. (в 2012 году: 187 865 тыс. руб. по результатам 2011 года).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации			21 070 249	26 159 467
Итого долгосрочные заемные средства			21 070 249	26 159 467
	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Валюта			
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	409 998
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	125 780
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	2021	2 003 100
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	2022	2 056 380
ОАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2015-2016	4 203 545
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2015	3 806 931
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8.5%	2015	2 014 438
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	2015-2016	1 605 877
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014-2019	1 359 741
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	700 852
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	9.3%	2014	700 000
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	2015	186 374
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	33 962
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	2014	12 274
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	2013	-
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	2013	-
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	2013	-
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	2013	-
			29 219 252	35 866 211
За вычетом: текущей части				
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	(409 998)
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	(125 780)
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	2014	(3 100)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	2014	(56 380)
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2014	(2 680 802)
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2014	(2 388 942)
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	2014	(710 462)
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	(700 852)
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	2014	(700 000)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014	(321 974)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2014	(22 720)
ООО Газпром энергохолдинг	Рубли	8.5%	2014	(14 438)
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	2013	-
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	2013	-
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	2014	(12 274)
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	2013	-
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	2013	-
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	2014	(1 281)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации			21 070 249	26 159 467

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Соответствие условиям соглашений

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

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

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2013 и 2012 годах, за исключением нарушения одной ковенанты по соглашению с ВТБ в 2012 году, однако Группа до 31 декабря 2012 года получила от Банка отказ от требования немедленного погашения.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	139 958	74 769
Итого прочие долгосрочные обязательства	139 958	74 769

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются несущественными для раскрытия.

Пенсионные планы с установленными выплатами через ГАЗФОНД предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. Годовой взнос производится Группой на солидарный счет в негосударственный пенсионный фонд. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Взносы не могут быть признаны активами плана, так как Группа имеет возможность востребовать их. Пенсионные выплаты выплачиваются с солидарного счета с момента выхода участника плана на пенсию.

Пенсионные планы с установленными выплатами через НПФЭ предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. При увольнении пенсионные обязательства Группы полностью зачитываются взносами на индивидуальный счет каждого отдельного участника. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Группа не имеет активов плана, так как на отдельных счетах его активных участников взносы не аккумулируются.

Дополнительно к программам негосударственного пенсионного обеспечения через НПФЭ и ГАЗФОНД Группа предоставляет финансовую поддержку пенсионерам, которые уже выполнили свои обязательства перед Группой, и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности такие, как единовременно выплачиваемые суммы в момент увольнения, единовременную материальную помощь и прочие.

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2013 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, с учетом пересчета входящих данных в соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (Примечание 3):

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7.9%	7%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4.8%	4.8%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25.4	25.1
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	15.6	15.4

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	883 945	894 303
Стоимость текущих услуг	37 054	35 542
Расходы по процентам	60 699	74 227
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(7 913)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(53 523)	(35 435)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(53 776)	(15 437)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	(13 531)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	13 784	(19 998)
Выплаты по программе	(70 679)	(76 779)
Пенсионные обязательства на конец года	854 296	883 945

Расход по пособиям, отраженный в прибылях и убытках в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость службы:	33 854	27 629
Стоимость текущих услуг	37 054	35 542
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(7 913)
Чистые процентные расходы	60 699	74 227
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(23 789)	(19 103)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(13 335)	(15 915)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	2 843	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(13 297)	(3 188)
Итого чистые пенсионные расходы	70 764	82 753

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(29 734)	(16 330)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(40 441)	477
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	(16 373)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	27 080	(16 807)
Итого прочий совокупный доход	(29 734)	(16 330)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2014 году, составляет 70 285 тыс. руб.

Ниже приведена информация об ожидаемых сроках погашения обязательств пенсионных планов с установленными выплатами:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	24 315	26 246	44 895	98 439	193 895
Единовременные выплаты	13 276	13 986	25 801	63 565	116 628
Ежемесячные выплаты	8 148	7 258	24 423	174 258	214 088
Прочие выплаты	24 546	28 046	56 890	220 204	329 685
Итого	70 285	75 536	152 009	556 466	854 296

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по трем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины и ожидаемой продолжительности жизни.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	6.9%	7.9%	8.9%
абсолютное значение	921 150	854 296	775 394
изменение обязательств (%)	9.2%	-	-7.8%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	3.8%	4.8%	5.8%
абсолютное значение	781 417	854 296	916 638
изменение обязательств (%)	-7.3%	-	8.5%
	Увеличение		Снижение
	ожидаемой		ожидаемой
Ожидаемая продолжительность жизни	продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте
55 женщины	24.5	25.4	26.3
60 мужчины	14.8	15.6	16.6
абсолютное значение	835 353	854 296	875 168
изменение обязательств (%)	-2.2%	-	2.4%

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть)	-	25 330
Банковские кредиты и выпущенные облигации	11 678 565	10 560 976
Итого краткосрочные заемные средства	11 678 565	10 586 306

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря	31 декабря
			2013 г.	2012 г.
ООО МДМ-Банк	Рубли	7.25%	1 210 964	-
ОАО АБ Россия	Рубли	7.5%	1 000 000	-
ОАО Газпромбанк	Рубли	11.6-12%	500 973	236 666
ОАО ВТБ	Рубли	12.55%	339 687	617 566
ОАО Банк Возрождение	Рубли	11.9%	100 000	-
ОАО Альфа-Банк	Рубли	6%	377 938	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	409 998	9 267
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	125 780	2 894 187
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	3 100	2 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	56 380	52 500
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2 680 802	5 006 940
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2 388 942	855 651
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	710 462	10 287
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	700 852	1 524
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	700 000	-
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	321 974	190 610
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	22 720	20 487
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8.5%	14 438	2 322
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	-	4 983
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	-	281
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	12 274	-
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	-	54 546
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	-	600 659
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	1 281	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			11 678 565	10 560 976

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 926 698	3 920 819
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 543 069	2 524 663
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	434 660	232 475
Итого кредиторская задолженность	5 904 427	6 677 957
Авансы полученные	1 115 278	1 122 818
Кредиторская задолженность перед персоналом	537 108	626 720
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 556 813	8 427 495

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	900 900	561 617
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	112 214	94 001
Налог на имущество	98 543	175 937
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	50 486	55 403
Водный налог	9 717	14 635
Прочие налоги	7 435	6 177
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	1 179 295	907 770

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

Примечание 23. Прочие продажи

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	745 236	670 714
Услуги по подаче вагонов	66 301	56 622
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	42 475	63 632
Перевалка мазута	35 379	22 748
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	19 732	139 671
Прочие	172 757	171 092
Итого прочие продажи	1 081 880	1 124 479

Примечание 24. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2013 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 437 464 тыс. руб. (в 2012 году - в сумме 316 027 тыс. руб.).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 25. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на топливо	29 537 371	27 213 524
Вознаграждение работникам	6 793 806	6 543 675
Амортизация основных средств	6 224 731	5 409 322
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 417 997	4 901 280
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 605 544	2 768 670
Расходы по водоснабжению	2 235 706	2 098 396
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	1 136 566	(194 674)
Налоги, кроме налога на прибыль	953 938	755 467
Расходы на услуги системного оператора	817 995	714 339
Расходы на приобретение прочих материалов	747 862	692 864
Передача тепловой энергии	645 621	558 400
Расходы на содержание вневедомственной охраны	435 906	396 297
Прибыль от выбытия основных средств	(204 746)	(166 349)
ИТ услуги	332 518	331 358
Расходы на аренду	328 711	270 443
Расходы на страхование	252 816	251 800
Услуги связи	244 733	235 676
Расходы на комиссионное вознаграждение	214 137	194 097
Амортизация нематериальных активов	177 669	168 901
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	62 508	134 731
Амортизация инвестиционного имущества	5 091	8 325
Восстановление резерва под обесценение запасов	(3 537)	-
Прочие операционные расходы	1 157 643	1 381 635
Итого операционные расходы	60 120 586	54 668 177

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 387 229 тыс. руб. (в 2012 году в сумме - 1 197 118 тыс. руб.).

В 2013 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 486 750 тыс. руб. (в 2012 году - 1 215 497 тыс. руб.).

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пени и штрафы	200 158	332 319
Доход от сдачи имущества в аренду	146 058	150 820
Страховые выплаты	58 135	211 172
Прибыль от продажи прочих активов	-	560 753
Прибыль от продажи материалов	9 503	14 866
Прибыль от продажи дочерней компании	-	96 057
Прочие операционные доходы	47 665	150 918
Итого прочие операционные доходы	461 519	1 516 905

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Процентный доход	42 146	26 505
Курсовые разницы (нетто)	-	14 022
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	48 699	38 174
Итого финансовый доход	90 845	78 701
Процентный расход	(1 730 940)	(1 776 519)
Курсовые разницы (нетто)	(237 815)	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(115 686)	(50 266)
Итого финансовые расходы	(2 084 441)	(1 826 785)

Примечание 28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	6 323 685	5 985 168
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.	0.0016	0.0016

Примечание 29. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договоры со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам на поставку определяются Федеральной службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с ЗАО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии, мощности и тепловой энергии на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены долгосрочные договоры с ЗАО «ЦФР», а также краткосрочные двусторонние договоры с субъектами рынка.

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2013 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2012 - 500 ГВт. ч с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ОАО «Газпром», контролируемого государством); поставщиком угля – ОАО «Сланцевский завод «Полимер». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 10 194 239 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 14 122 870 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Примечание 29. Договорные обязательства (продолжение)

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Сумма договорных обязательств по арендной плате определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До года	97 507	100 995
От года до пяти лет	390 028	380 463
Более пяти лет	2 167 716	2 071 193
Итого операционная аренда	2 655 251	2 552 651

Примечание 30. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны.

У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована.

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

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях соответствия новому законодательству в области трансфертного ценообразования и полагает, что его политика ценообразования соответствует рыночному принципу.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

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

Охрана окружающей среды

Законодательство в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии формирования, и позиция государственных органов по этому вопросу постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды в соответствии с действующим законодательством. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности.

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS)37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. На текущий момент руководство Группы считает, что данное обязательство не может быть надежно оценено, так как у Группы нет планов по переводу станции на другие виды топлива, что делает невозможным определение условий ликвидации золоотвалов и работ по рекультивации земель. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о финансовом положении, Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Отчет о движении денежных средств.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. Исходя из норм действующего законодательства, руководство полагает, что Группа не имеет других существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

В таблице ниже приведены информация о рейтингах банков и размере средств размещенных на их счетах на отчетные даты:

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосроч- ный РНЭ* валютный	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ОАО Сбербанк России	Fitch	AAA (rus)	BBB	830	1 186
ОАО Альфа-Банк	Fitch	AA+ (rus)	BBB-	2 237	38 525
ОАО ВТБ	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB	23 474	22 154
ОАО АБ Россия	Standard & Poor's	AA- (rus)	BB-	212 070	650 107
ЗАО ЮниКредит Банк	Fitch	AAA (rus)	BBB	28	4 295
ЗАО Собинбанк	Moody's	Baa3	B3	58	70
ОАО ТрансКредитБанк	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB	-	166
ОАО Газпромбанк	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB-	1 488	929
Прочие	-	-	-	2 820	2 543
Итого денежные средства и их эквиваленты				243 005	719 975

* *Рейтинг надежности эмитента*

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности следующие активы характеризовали максимальную подверженность кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	243 005	719 975
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	16 800	8 264
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	14 746 746	13 002 818
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	199 902	114 899
Итого	15 206 453	13 845 956

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать - например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	167 016	-	75 989	243 005
Краткосрочные инвестиции	16 800	-	-	16 800
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 722 726	18 210	5 810	14 746 746
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	199 902	-	-	199 902
Итого финансовые активы	15 106 444	18 210	81 799	15 206 453
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(20 021 240)	-	(1 049 009)	(21 070 249)
Краткосрочные заемные средства	(11 321 597)	-	(356 968)	(11 678 565)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 044 386)	-	-	(6 044 386)
Итого финансовые обязательства	(37 387 223)	-	(1 405 977)	(38 793 200)
Чистая балансовая позиция	(22 280 779)	18 210	(1 324 178)	(23 586 747)

На 31 декабря 2012 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	668 874	51 101	719 975
Краткосрочные инвестиции	8 264	-	8 264
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 963 134	39 684	13 002 818
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	114 899	-	114 899
Итого финансовые активы	13 755 171	90 785	13 845 956
Финансовые обязательства в валюте			
Долгосрочные заемные средства	(25 140 451)	(1 019 016)	(26 159 467)
Краткосрочные заемные средства	(10 374 928)	(211 378)	(10 586 306)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 752 726)	-	(6 752 726)
Итого финансовые обязательства	(42 268 105)	(1 230 394)	(43 498 499)
Чистая балансовая позиция	(28 512 934)	(1 139 609)	(29 652 543)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 20% (на 31 декабря 2012 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 264 834 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2012 года: 227 924 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 20% (на 31 декабря 2012 года: 0%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 3 642 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2012 года: 0 тыс. руб.).

Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств и высоколиквидных ценных бумаг, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

На 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 987 634	21 298 075	14 438	1 117 998	1 087 500	19 078 139
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 761 180	16 533 287	3 601 932	1 503 103	6 122 305	5 305 947
Общая сумма финансовых обязательств	6 044 386	6 082 215	3 700 346	643 026	1 561 055	177 788
Итого финансовые обязательства	38 793 200	43 913 577	7 316 716	3 264 127	8 770 860	24 561 874

На 31 декабря 2012 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	9 361 427	11 588 383	2 354	132 897	3 347 105	8 106 027
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	27 384 346	30 435 208	243 032	819 464	8 651 009	20 721 703
Общая сумма финансовых обязательств	6 752 726	6 787 249	4 503 952	742 050	1 431 954	109 293
Итого финансовые обязательства	43 498 499	48 810 840	4 749 338	1 694 411	13 430 068	28 937 023

Риск изменения процентных ставок

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на отчетную дату подверженность Группы процентному риску представлена в таблице, где отражены ее процентные обязательства:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	16 021 240	22 025 480
Краткосрочные кредиты и заемные средства	11 262 117	10 320 209
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 049 009	4 133 987
Краткосрочные кредиты и заемные средства	416 448	266 097
Итого финансовые инструменты	32 748 814	36 745 773

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования.

На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, приблизительно на 40 429 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 17 375 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2013 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

Управление капиталом

Компании Группы соблюдают требования к капиталу, установленные законодательством Российской Федерации:

- акционерный капитал не может состоять меньше чем 1000 кратного размера минимального размера оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая акционерам уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон, и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2013 г., составляла 88 774 083 тыс. руб. (2012 г.: 82 894 864 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 32. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (Примечание 3). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

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

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии. Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции.

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности в связи с расположением и обособленностью каждого филиала Общества. Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Кольская тепловая компания	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	41 263 602	4 159 824	6 756 105	10 204 444	5 547 683	5 064 982	-	6 296 463	79 293 103	(7 497 445)	(1 942 632)	69 853 026
включая экспорт	-	157 284	-	772 730	-	-	-	-	930 014	-	-	930 014
Амортизация основных средств	6 236 832	326 278	2 106 522	478 765	348 607	42 381	-	16 461	9 555 846	-	(3 331 114)	6 224 732
Прибыль/убыток отчетного сегмента	787 199	2 657 582	458 008	4 056 156	1 249 150	78 161	-	(4 555 665)	4 730 591	(98 880)	3 265 689	7 897 400
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>												
Начисление убытка от обесценения	(161 232)	-	-	-	(578 028)	(1 167)	-	-	(740 427)	-	-	(740 427)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Кольская тепловая компания	Нераспред- еленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	35 297 462	3 689 536	6 074 615	9 524 159	5 787 145	4 373 073	46 182	5 846 751	70 638 923	(6 708 642)	(1 762 506)	62 167 775
включая экспорт	-	49 944	-	747 378	-	-	-	-	797 322	-	-	797 322
Амортизация основных средств	4 636 222	279 810	2 040 301	422 848	357 959	39 844	440	22 600	7 800 024	-	(2 390 698)	5 409 326
Прибыль/убыток отчетного сегмента	(66 335)	2 348 762	410 341	3 975 610	1 295 054	82 925	(55 799)	(3 147 494)	4 843 064	-	3 290 750	8 133 814
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>												
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	549 368	-	-	549 368	-	-	549 368

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	(1 333 883)	(1 392 258)
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(437 464)	(316 027)
<i>Прочие корректировки выручки</i>	<i>(171 287)</i>	<i>(54 221)</i>
	(1 942 634)	(1 762 506)
Амортизация	3 331 114	2 390 698
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	1 333 883	1 392 258
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	437 464	316 027
Капитализация процентов по кредитам в незавершенное строительство	463 579	-
(Начисление)/Восстановление убытка от обесценения основных средств, нетто	(740 426)	549 368
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(133 736)	-
Актuarные убытки	(85)	(5 973)
Эффект от дисконтирования	(66 987)	(12 093)
Продажа дочерней компании	-	106 435
Прочие корректировки	583 517	316 536
	5 208 323	5 053 256
Итого корректировки прибыли до налогообложения	3 265 689	3 290 750

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ТЭЦ Невского филиала	65 054 459	67 313 575
ГЭС Невского филиала	9 026 368	8 854 449
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	37 682 054	37 046 113
Кольский филиал	11 476 378	11 144 521
Карельский филиал	4 996 173	5 068 172
Мурманская ТЭЦ	3 155 354	3 107 776
Нераспределенные сегменты	30 818 867	29 292 670
Итого по сегментам	162 209 653	161 827 276
Исключения	(17 740 346)	(17 234 421)
Корректировки	6 132 461	3 343 672
Итого активы	150 601 768	147 936 527

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Корректировка по основным средствам	6 866 058	3 614 834
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(133 736)	-
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	(415 313)	(66 912)
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(70 294)	(41 535)
Прочие корректировки	(114 257)	(162 715)
Итого корректировки	6 132 458	3 343 672

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, контроль за которыми осуществляет руководство.

Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах операционных сегментов с целью принятия решения о распределении ресурсов, ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 33. Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	452 230	8 388 035	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9.66%	(8 376)	(47 238)	-
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	223 478	7 939 675	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9.66%	50 872	(40 637)	-

Обобщенная финансовая информация по ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ОАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2013 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Потоки денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 697 404	35 984 650	2 483 852	1 906 589	6 756 105	121 876	121 876	26 476
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 271 712	967 097	4 868 509	66 457	4 627 518	25 475	25 475	1 024
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 119 616	35 924 652	2 799 881	1 005 872	6 074 615	3 432	3 432	3 552
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 119 675	1 028 304	4 784 547	85 064	4 103 228	82 946	82 946	(19 187)

Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)

У Группы отсутствуют значительные ограничения возможностей по доступу или использованию активов и погашению обязательств Группы, связанных с правами защиты неконтролирующих акционеров.

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 980 234 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 7 306 370 тыс. руб.

В марте 2014 года Группой было погашено 381 783 тыс. руб. по договорам РЕПО (облигации 1 серии).

Также в марте 2014 года Группа перечислила денежные средства на общую сумму 400 651 тыс. руб. для погашения облигаций 1 серии.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 8 538 732 тыс. руб.

Государственные субсидии

В феврале 2014 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» получило субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 313 674 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

В.Я. Соколов, Директор, ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»
11 марта 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 68 (шестьдесят восемь) листов.