

**Открытое акционерное общество
«Мурманская ТЭЦ»
и его дочерняя компания**

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

2012 год



Аудиторское заключение

Аktionерам и Совету директоров ОАО «Мурманская ТЭЦ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мурманская ТЭЦ» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения 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 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит

30 апреля 2013

Москва, Российская Федерация

В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-090024),
ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: ОАО «Мурманская ТЭЦ»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 1 октября 2005 г. за № 1055100064524

183038, Российская Федерация, г. Мурманск, ул. Шмидта, д.14

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах рублей)

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРИМЕЧАНИЕ 1.	ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
ПРИМЕЧАНИЕ 2.	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6
ПРИМЕЧАНИЕ 3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
ПРИМЕЧАНИЕ 4.	КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
ПРИМЕЧАНИЕ 5.	ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ.....	18
ПРИМЕЧАНИЕ 6.	РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
ПРИМЕЧАНИЕ 7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
ПРИМЕЧАНИЕ 8.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	29
ПРИМЕЧАНИЕ 9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
ПРИМЕЧАНИЕ 10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
ПРИМЕЧАНИЕ 11.	ЗАПАСЫ	31
ПРИМЕЧАНИЕ 12.	КАПИТАЛ	32
ПРИМЕЧАНИЕ 13.	ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
ПРИМЕЧАНИЕ 14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	33
ПРИМЕЧАНИЕ 15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
ПРИМЕЧАНИЕ 16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 17.	ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 18.	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 19.	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	35
ПРИМЕЧАНИЕ 20.	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	35
ПРИМЕЧАНИЕ 21.	ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ	36
ПРИМЕЧАНИЕ 22.	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	36
ПРИМЕЧАНИЕ 23.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	36
ПРИМЕЧАНИЕ 24.	ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	36
ПРИМЕЧАНИЕ 25.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	37
ПРИМЕЧАНИЕ 26.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	38
ПРИМЕЧАНИЕ 27.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	41
ПРИМЕЧАНИЕ 28.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	43

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	587 535	596 841	2 136
Отложенные налоговые активы	8	434 559	500 818	654 679
Прочие внеоборотные активы		3 976	-	3 378
Итого внеоборотные активы		1 026 070	1 097 659	660 193
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9	23 373	42 560	43 123
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	1 759 535	1 295 362	944 699
Запасы	11	336 767	378 900	299 339
Итого оборотные активы		2 119 675	1 716 822	1 287 161
ИТОГО АКТИВЫ		3 145 745	2 814 481	1 947 354
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	12	285 338	285 338	285 338
Накопленный убыток		(1 998 032)	(2 098 627)	(2 488 729)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 712 694)	(1 813 289)	(2 203 391)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Пенсионные обязательства	13	73 892	79 129	58 394
Итого долгосрочные обязательства		73 892	79 129	58 394
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	14	2 960 651	2 990 086	2 858 673
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	1 792 692	1 549 261	1 227 351
Задолженность по уплате прочих налогов	16	31 204	9 294	6 327
Итого краткосрочные обязательства		4 784 547	4 548 641	4 092 351
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 858 439	4 627 770	4 150 745
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 145 745	2 814 481	1 947 354

Утвердили для опубликования и подписали 30 Апреля 2013 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Антипов

Антипов А.Г.

Кошик

Кошик М.А.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2012 ГОД
 (в тысячах рублей)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		4 067 460	3 849 383
Продажа электроэнергии		-	34 275
Прочая выручка	17	35 768	34 010
Итого выручка		4 103 228	3 917 668
Государственные субсидии	18	316 027	581 468
Восстановление резерва по обесценению основных средств за год	7	-	564 535
Прочие операционные доходы	19	227 406	20 842
Операционные расходы	20	(4 223 198)	(4 289 135)
Операционная прибыль		423 463	795 378
Финансовые доходы	22	322	5 065
Финансовые расходы	22	(285 475)	(256 480)
Итого финансовые расходы, нетто		(285 153)	(251 415)
Прибыль до налогообложения		138 310	543 963
Налог на прибыль	8	(37 715)	(153 861)
Прибыль за год		100 595	390 102
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход за год, с учетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год		100 595	390 102
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		100 595	390 102
Прибыль за год		100 595	390 102
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		100 595	390 102
Итого совокупный доход за год		100 595	390 102
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ», - базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0.28	1.09

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА 2012 ГОД
 (в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 Января 2011 года	285 338	(2 488 729)	(2 203 391)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	390 102	390 102
Прочий совокупный доход			
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	390 102	390 102
Операции с собственниками			
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственниками	-	-	-
Баланс на 31 Декабря 2011 года	285 338	(2 098 627)	(1 813 289)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	100 595	100 595
Прочий совокупный доход			
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	100 595	100 595
Операции с собственниками			
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственниками	-	-	-
Баланс на 31 Декабря 2012 года	285 338	(1 998 032)	(1 712 694)

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2012 ГОД
(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012	За год, закончившийся 31 Декабря 2011
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	138 310	543 963
С корректировкой на:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 132	-
Восстановление резерва по обесценению основных средств	-	(564 535)
Финансовый расход/(доход), нетто	285 153	251 415
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(169 790)	44 405
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(5 901)	(902)
Прибыль от выбытия дочерней компании	(104 837)	-
(Уменьшение) / Увеличение пенсионных обязательств	(5 237)	20 735
Поступление от продажи прочих активов	(16 282)	-
Прочие неденежные операционные расходы	(514)	2 601
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	175 033	297 682
(Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(833 068)	(652 965)
Уменьшение/(увеличение) запасов	40 179	(79 561)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	897 197	582 396
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	21 918	2 967
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	301 260	150 519
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	-	-
Проценты уплаченные	(279 667)	(152 592)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	21 593	(2 073)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(34 682)	(31 940)
Поступления от продажи основных средств	-	1 575
Поступления от продажи прочих активов	16 282	-
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом ее денежных средств	6 557	-
Проценты полученные	322	442
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(11 521)	(29 923)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления кредитов и займов	2 193 309	2 845 890
Погашение кредитов и займов	(2 222 568)	(2 813 331)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(29 259)	32 559
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	42 560	43 123
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	23 373	42 560

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2012 год, для Открытого Акционерного Общества (ОАО) «Мурманская ТЭЦ» (далее - «Компания») и ее дочерней компании (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.

В рамках выполнения реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров «РАО ЕЭС России» (в дальнейшем - «РАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004) и Распоряжения Председателя Правления РАО ЕЭС (протокол № 93р от 18.04.2005) было образовано Открытое акционерное общество (ОАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (в дальнейшем «ТГК-1»). Структура «ТГК-1» и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС 23 апреля 2004 года (протокол №168). «ТГК-1» было образовано тремя региональными энергетическими компаниями, контролируемые РАО ЕЭС: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация».

ОАО «Мурманская ТЭЦ» образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго» в форме выделения (решение внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Колэнерго» от 30 марта 2005 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 1 октября 2005 г.

Основной вид деятельности ОАО «Мурманская ТЭЦ» - производство, передача и распределение пара и горячей воды. ОАО «Мурманская ТЭЦ» осуществляет теплоснабжение потребителей тепловой энергией областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района: г. Кола, поселений Мурмаши и Верхнетуломский. ОАО «Мурманская ТЭЦ» является монополистом на рынке сбыта тепловой энергии в зоне своего действия и одним из основных источников теплоснабжения (около 70% тепловой нагрузки) г. Мурманска. В настоящий момент в состав Группы входят 3 тепловые станции.

Основным акционером Компании является Открытое Акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1», доля участия лица в уставном капитале 90,3423%. Остальные акции размещены среди большого числа акционеров, среди которых физические лица, номинальные держатели и прочие юридические лица.

В соответствии Правилами допуска ценных бумаг к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» к торгам на Московской бирже допущены обыкновенные именные и привилегированные именные акции типа А ОАО «Мурманская ТЭЦ».

В состав Группы входит Компания и ее дочерняя компания - ООО «Кольская тепловая компания», учрежденная ОАО «Мурманская ТЭЦ» 17 Июня 2011 года путем внесения в уставный капитал основных средств (электрические котельные). Компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

Дочерняя компания	Доля владения на 31 Декабря		Материнская компания
	2012	2011	
ООО «Кольская тепловая компания» (Общество было учреждено ОАО «Мурманская ТЭЦ» 17 Июня 2011 года путем внесения в уставной капитал основных средств)*	-	100%	ОАО Мурманская ТЭЦ

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

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2012 год составила 657 человек (за 2011 год: 674 человека, за 2010 год: 723 человека).

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 25).

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

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

Отношения с государством

По состоянию на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 годов Группа контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (материнская компания). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 годов.

В число контрагентов Группы также входят предприятия, контролируемые государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Управление по тарифному регулированию Мурманской области.

Тарифы, по которым Группа продает тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «экономически обоснованного тарифа».

Как отмечено в Примечании 25, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 Декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 664 872 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года - на 2 831 819 тыс. руб., на 31 Декабря 2010 года - на 2 805 190 тыс. руб.). Основным кредитором Группы является материнская компания ОАО ТГК-1. Руководство Группы планирует пролонгировать краткосрочные кредиты ОАО ТГК-1. Также до даты подписания отчетности Группа погасила часть текущих кредитов на общую сумму 847 900 тыс. руб. и получила государственную субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 300 000 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (см. Примечание 28).

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

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

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 будет иметь 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.

По состоянию на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 годов Группа имела отрицательные чистые активы (Примечание 26) по причине накопленных убытков. Убытки финансировались за счет займов, полученных в основном от материнской компании ОАО ТГК-1. Причиной убытков являлось низкий уровень тарифов на тепловую энергию, не покрывающий издержки производства тепловой энергии. В 2011, 2012 гг. были произведены перерасчеты тарифов стоимости тепловой энергии для конечных потребителей, что позволит Группе получать прибыль в обозримом будущем и погашать кредитные обязательства. Группа, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска и Мурманской области получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство группы считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Группы как основного поставщика тепловой энергии в регионе. Таким образом, руководство полагает, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2011 г. является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2012 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла обязательные исключения и следующие добровольные исключения из требований/правил ретроспективного применения, применимые к Группе.

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

- (a) Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- (b) Оценочные значения.** Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

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

- (а) **Использование справедливой стоимости основных средств.** По основным средствам, приобретенным до даты образования Группы, Группа применяла добровольное исключение, в соответствии с которым оценка, проведенная на эту дату, была принята в качестве условной оценки (справедливой стоимости). С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (РАО ЕЭС - в составе Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго»), определенной в соответствии с МСФО по справедливой стоимости на дату передачи их Группе, а после этой даты по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с российских правил учета (РПБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2012 г.	1 января 2011 г.
КАПИТАЛ СОГЛАСНО РПБУ	(1 757 862)	(1 756 178)

Влияние изменения учетной политики:

(i) Основные средства: использование условной стоимости в качестве справедливой оценки	(86 443)	(57 333)
(ii) Создание резерва под обесценение основных средств	-	(647 919)
(iii) Начисление пенсионных обязательств	(73 892)	(58 394)
(iv) Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	200 891	336 553
(v) Прочие корректировки	4 612	(20 120)
КАПИТАЛ ПО МСФО	(1 712 694)	(2 203 391)

В тысячах российских рублей	2012 Г.	2011 Г.
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО РПБУ	30 720	(32 404)

Влияние изменения учетной политики:

(vi) Выбытие дочерней компании	66 569	-
(vii) Начисление пенсионных обязательств	(5 237)	(20 735)
(viii) Отложенное налогообложение	(11 950)	(121 345)
(ix) Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	564 535
(x) Прочие корректировки	20 493	51
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ПО МСФО	100 595	390 102

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

- (i) **Основные средства: использование условной стоимости в качестве справедливой оценки:** В соответствии с бухгалтерским учетом по РПБУ Группа учитывает основные средства по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Корректировка на 1 Января 2011 г. и 31 Декабря 2012 г. была сделана в связи с применением справедливой стоимости в качестве условной единицы. Корректировка на 31 Декабря 2012 г. представляет собой разницу в сроках полезного использования по РПБУ, установленные российским законодательством, и МСФО.
- (ii) **Создание резерва под обесценение основных средств:** В соответствие с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов» Группой был проведен тест на обесценение на каждую из отчетных дат. Тест проводился с использованием метода дисконтированных денежных потоков. По результатам теста был начислен резерв под обесценение (Примечание 7).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

- (iii) **Начисление пенсионных обязательств:** Группа не отражает пенсионные обязательства в учете по РПБУ, соответствующие начисления были произведены в настоящей отчетности по МСФО.
- (iv) **Отложенное налогообложение учет по методу балансовых обязательств:** на временные разницы по корректировкам по приведению отчетности по РПБУ к МСФО были рассчитаны отложенные налоговые активы и обязательства по ставке эффективной на отчетные даты (20%).
- (v) **Прочие корректировки:** прочие начисления и списания.
- (vi) **Выбытие дочерней компании:** Разница между стоимостью чистых активов дочерней компании, рассчитанных в соответствии с требованиями МСФО и балансовой стоимостью по РПБУ.
- (vii) **Начисление пенсионных обязательств:** Группа не учитывает пенсионные обязательства по РПБУ, соответствующие начисления были произведены в настоящей отчетности по МСФО.
- (viii) **Отложенное налогообложение.** Разница между изменением отложенных налоговых активов и обязательств, рассчитанным в соответствии с требованиями МСФО и РПБУ.
- (ix) **Восстановление резерва под обесценение основных средств:** В соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов» Группой был проведен тест на обесценение на каждую из отчетных дат. Тест проводился с использованием метода дисконтированных денежных потоков. По результатам теста был восстановлен резерв под обесценение (Примечание 7).
- (x) **Прочие корректировки:** прочие начисления и списания.

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

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Валютой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль («руб.»).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних компаний

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке 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. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, предназначенные для торговли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

Основные средства

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 - в составе Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго»), определенной в соответствии с МСФО по справедливой стоимости на дату передачи их Группе, а после этой даты по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

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

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 или 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. Износ начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию. Оценочный срок полезного использования (в годах), по категориям основных средств:

Категории основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-50
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-55
Прочие	10-25

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.

Налог на прибыль

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

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

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их налоговыми органами.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

Запасы

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

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Акционерный капитал

Обыкновенные и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как «капитал». Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска, за минусом налогов. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

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.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

Резервы по обязательствам и начислениям

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

Величина резерва по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, его средней заработной платы за текущий период и увеличена на сумму социальных взносов, которыми облагаются соответствующие начисления.

Признание выручки

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

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом корректировок по непризнанным актуарным прибылям и убыткам, а также стоимости прошлых услуг. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

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

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет

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

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

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

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

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

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 прибыли или убытке в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается. Влияние принятых оценок и допущений представлено в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность возврата 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 (см. Примечание 25).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 Декабря 2012 года, перечислены в Примечании 13.

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 2012 года в сумме 434 559 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года - 500 818 тыс. руб., на 1 Января 2011 года - 654 679 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив может быть полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

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

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

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, принятых в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC)13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения пяти стандартов. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы.

МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8.

Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности - Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 г.). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации, не принятые в Российской Федерации:

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

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

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

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

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

Примечание 6. 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.

На 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 годов и 1 января 2011 Правительство Российской Федерации являлось конечным контролирующим бенефициаром Группы (см. Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Группа контролируется открытым акционерным обществом «ТГК-1», которому принадлежит 90,3423% обыкновенных акций Компании. Остальные обыкновенные акции размещены среди большого числа акционеров.

Связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), организации, контролируемые членами Совета Директоров), организации, контролируемые государством а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
ОАО «ТГК-1»	Материнская компания
ОАО «Газпром», его дочерние и зависимые общества (www.gazprom.ru)	Контролирующий акционер материнской компании, дочерние и зависимые общества контролирующего акционера материнской компании, под общим контролем Правительства РФ
Дочерние и зависимые общества ОАО «ТГК-1» (www.tgk-1.ru)	Дочерние и зависимые общества материнской компании

Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами с Группой.

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

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Тип операции	2012 г.	2011 г.
Выручка			
Продажи ОАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 072	1 271
Продажи ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Прочая выручка	-	522
Итого выручка		1 072	1 793
Покупки			
ОАО «ТГК-1»		388	223
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Закупка топлива	-	1 255 905
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	Закупка топлива	512 518	395 749
Итого покупки		512 906	1 651 877

Сальдо расчетов со связанными сторонами Группы на конец периода было следующим:

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование связанной стороны	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
ОАО «Газпромбанк»	929	-	-
Всего	929	-	-

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
ОАО «ТГК-1»	107	116	1 585
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	-	42	67
Всего	107	158	1 652

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
ОАО «ТГК-1»	800 934	365 414	388 571
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	183 318	-	-
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	-	-	167 354
Всего	984 252	365 414	555 925

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
<i>Краткосрочные</i>			
ОАО «ТГК-1»	2 106 419	2 107 030	2 016 460
ОАО «Газпромбанк»	236 666	-	-
Всего	2 343 085	2 107 030	2 016 460

Займы ОАО «ТГК-1» предоставлены в рублях.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «ТГК-1», в 2012 году составила 163 489 тыс. руб. (в 2011 г. - 163 707 тыс. руб., в 2010 г.: 164 803 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «Газпромбанк», в 2012 году составила 20 814 тыс. руб. (в 2011 г. - 0 тыс. руб., в 2010 г.: 0 тыс. руб.).

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 13.

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 Общество получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

Предприятия, контролируемые государством (продолжение)

Группа имела следующие существенные операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	468 706	633 368
Итого выручка	468 706	633 368
Расходы		
Расходы по использованию воды	(16 165)	(17 883)
Передача тепловой энергии	(378 463)	(356 538)
Расходы по выплате процентов	(95 184)	(87 739)
Операционная аренда	(11 619)	(33 353)
Доход в виде процента	314	442
Итого расходы	(501 117)	(495 071)

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

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	22 288	42 446	42 492
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	256 193	144 132	31 182
Заемные средства	617 566	883 056	842 213
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	131 850	150 752	988

В 2012 году Группа также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 316 027 тыс. руб. (Примечание 18).

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

В 2012 г. Группа начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 202 тыс. руб. (2011 г. - 170 тыс. руб.)

Долгосрочных вознаграждений не предоставлялось.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	362 410	296 040	1 093 553	79 880	560 820	2 392 703
Эффект реклассификации	-	(6 140)	-	-	6 140	-
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	362 410	289 900	1 093 553	79 880	566 960	2 392 703
Поступления	-	-	-	43 408	1 533	44 941
Внутреннее перемещение	-	9 108	9 670	(55 197)	36 419	-
Выбытие	-	-	-	-	(470)	(470)
Выбытие в результате продажи дочернего общества	(20 980)	(10 030)	(1 993)	-	(18 598)	(51 601)
Балансовая стоимость на 31 Декабря 2012 года	341 430	288 978	1 101 230	68 091	585 841	2 385 570
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	(188 094)	(257 483)	(827 181)	(47 350)	(475 754)	(1 795 862)
Эффект реклассификации	-	5 252	-	-	(5 252)	-
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	(188 094)	(252 231)	(827 181)	(47 350)	(481 006)	(1 795 862)
Амортизационные отчисления	(15 512)	(10 870)	(15 837)	-	(11 913)	(54 132)
Выбытие	-	-	-	-	368	368
Выбытие в результате продажи дочернего общества	20 980	10 030	1 993	-	18 589	51 592
Накопленный износ на 31 Декабря 2012 года	(182 626)	(253 071)	(841 025)	(47 350)	(473 963)	(1 798 035)
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2011 года	176 316	38 557	266 372	32 530	85 066	596 841
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2012 года	158 804	35 907	260 205	20 741	111 878	587 535

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 1 Января 2011 года	360 345	296 578	1 095 886	64 761	555 013	2 372 583
Поступления	-	-	-	28 056	2 376	30 432
Внутреннее перемещение	6 207	482	-	(12 923)	6 234	-
Выбытие	(4 142)	(1 020)	(2 333)	(14)	(2 803)	(10 312)
Балансовая стоимость на 31 Декабря 2011 года	362 410	296 040	1 093 553	79 880	560 820	2 392 703
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 1 Января 2011 года	(360 345)	(296 578)	(1 095 886)	(62 625)	(555 013)	(2 370 447)
Амортизационные отчисления	-	-	-	-	(250)	(250)
Выбытие	4 142	1 019	2 333	-	2 806	10 300
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Восстановление резерва под обесценение за период	168 109	38 076	266 372	15 275	76 703	564 535
Накопленный износ на 31 Декабря 2011 года	(188 094)	(257 483)	(827 181)	(47 350)	(475 754)	(1 795 862)
Остаточная стоимость на 1 Января 2011 года	-	-	-	2 136	-	2 136
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2011 года	174 316	38 557	266 372	32 530	85 066	596 841

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода.

В состав прочих основных средств включены автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства 31 Декабря 2012 года, составляет 0 руб. (на 31 Декабря 2011 года - 4 885 тыс. руб., на 1 января 2011 года - 2 136 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе прочих долгосрочных активов.

По состоянию на 31 Декабря 2012, 2011 и 1 Января 2011 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Неденежные поступления основных средств составляют 8 205 тыс. руб. (в 2011 году - 390 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в основном составляли взаимозачеты.

Обесценение

Руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на каждую балансовую дату.

Анализ на наличие индикаторов обесценения был проведен по подразделению, генерирующее денежные потоки: Мурманская ТЭЦ.

На 1 Января 2011 года основные средства были обесценены до нуля (за исключением авансов выданных подрядчикам в сумме 2 136 тыс.руб.). В 2011 и 2012 году признаков обесценения обнаружено не было. Это произошло главным образом из-за изменения метода исчисления выручки (с фактического на расчетный) и увеличения установленных тарифов.

В 2011 году руководство Группы пересмотрело оценку значения тарифов на продажу тепловой энергии, используемой для расчета дисконтированных потоков денежных средств для проведения теста обесценения основных средств. Новая оценка составляет 1 818 руб./Гкал (в 2010 году - 1 646 руб./Гкал). Изменение бухгалтерской оценки применяется перспективно и приводит к восстановлению обесценения основных средств и незавершенного строительства Мурманской ТЭЦ в сумме 564 534 тыс. руб.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств на 2012 -2021 годы, основывались на «Сценарных условиях развития электроэнергетики на период до 2030 года» (в редакции 2011 г.), «Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» опубликованного Министерством Экономического Развития Российской Федерации 23 Сентября 2011 года, «Временно определенных показателей долгосрочного прогноза социально-экономического развития РФ» опубликованного Министерством Экономического Развития Российской Федерации 6 Октября 2011 года. Прогнозные показатели на 2012 год рассчитывались согласно утвержденным тарифам и бизнес-плана Общества.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 Декабря 2012, 2011 и 2010 года:

- 1) Средний срок оставшегося полезного использования основных средств оценивался руководством на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 Декабря 2006 года с учетом последней инвестиционной программы Группы и составил 10 лет.
- 2) ставка дисконтирования до налогообложения составила 14.50% в 2011 году и 15,71% в 2012 году.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является приемлемым, поскольку ожидается, что рынок 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 активов.

Примечание 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(37 715)	(153 861)
Расходы по налогу на прибыль	(37 715)	(153 861)

Налогооблагаемая прибыль обществ Группы рассчитана по ставке 20%, которая была определена Правительством Российской Федерации на 2012 и 2011 годы. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Прибыль до налогообложения	138 310	543 963
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(27 662)	(108 793)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(10 053)	(45 069)
Расходы по налогу на прибыль	(37 715)	(153 861)

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 рассчитываются по ставке 20% на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 годов, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. 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.

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 Декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Выбытие дочерней компаний	31 Декабря 2011 г.
Основные средства	-	1 091	(4 165)	3 074
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	304 818	17 511	(24 378)	311 686
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	108 728	(54 807)	-	163 535
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20 907	(1 375)	-	22 282
Прочее	106	(135)	-	241
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	434 559	(37 715)	(28 543)	500 818

Примечание 8. Налог на прибыль (продолжение)

	31 Декабря 2011 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	1 Января 2011 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль			
Основные средства	3 074	(128 274)	131 348
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	311 686	(9 264)	320 950
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	163 535	(10 339)	173 873
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	22 282	(3 392)	25 674
Прочее	241	(2 593)	2 834
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	500 818	(153 861)	654 679

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	23 373	42 560	43 123
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 373	42 560	43 123

Примечание 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 720 523 тыс. руб. (31 Декабря 2011: 913 081 тыс. руб., 1 января 2011 г.: 869 367 тыс. руб.)	1 684 007	1 196 188	920 977
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. руб. (31 Декабря 2011: 0 тыс. руб., 1 января 2011 г.: 0 тыс. руб.)	60 255	10 383	2 078
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 744 262	1 206 571	923 055
НДС к возмещению	9 514	81 478	17 126
Авансы, выданные поставщикам	5 586	2 578	3 677
Прочие налоги к возмещению	173	4 735	841
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 759 535	1 295 362	944 699

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	31 Декабря 2010 г.
Конечные потребители	1 692 691	1 131 549	923 055
Оптовые покупатели	51 571	75 022	-
Итого	1 744 262	1 206 571	923 055

Примечание 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Полностью реализованная	Просроченная зadolженность	Безнадежная зadolженность
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2012 г.	610 396	1 133 866	720 523
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2011 г.	753 240	453 331	913 081
Итого дебиторская задолженность на 01.01.2011 г.	741 687	181 368	869 367

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 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	31 Декабря 2010 г.
До 45 дней	331 177	4 490	-
От 45 до 90 дней	195 597	164 769	85 092
Более 90 дней	607 092	284 072	96 276
Итого	1 133 866	453 331	181 368

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 2013 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	913 081	869 367
Начисление убытка от обесценения в течение периода	-	43 714
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(169 790)	-
Использование в течение периода	(22 768)	-
Резерв под обесценение на 31 Декабря	720 523	913 081
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

Примечание 11. Запасы

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Топливо	296 354	327 489	252 174
Запчасти	20 516	27 333	27 182
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	19 897	24 078	19 983
Итого материалы	336 767	378 900	299 339

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 года составлял 285 338 тыс. руб., включая 357 158 757 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0.6 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены в сумме 285 338 тыс. руб.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

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. Бухгалтерская отчетность Компании является основой для распределения прибыли и других ассигнований. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В 2011-2012 гг. Компания получила чистый убыток, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 32 404 тыс. руб. и прибыль 30 720 тыс. руб. соответственно. Дивиденды не начислялись.

Примечание 13. 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).

Пенсионные планы с установленными выплатами через НПФЭ 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 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.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и актуарных допущениях по состоянию на 31 Декабря 2012 года, 31 Декабря 2011 года и 1 Января 2011 года.

Примечание 13. Пенсионные обязательства (продолжение)

Обязательства по пособиям, отраженные в отчете о финансовом положении:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств	75 822	72 926	58 394
Балансовая стоимость обязательств	75 822	72 926	58 394
Непризнанный чистый актуарная (прибыль)/убыток	(6 924)	6 202	-
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	4 993	-	-
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	73 892	79 129	58 394

Расход по пособиям, отраженный в прибылях и убытках:

	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	2 668	4 463
Расходы по процентам	5 984	5 035
Актуарные убытки по обязательствам	1 189	(284)
Амортизация стоимости услуг прошлых услуг	(357)	-
Секвестр	(8 066)	-
Стоимость услуг прошлых периодов	(2 315)	-
Прочее	-	16 150
Итого	(898)	25 365

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	72 926	58 394
Стоимость текущих услуг	2 668	4 463
Расходы по процентам	5 984	5 035
Стоимость услуг прошлых периодов	(7 665)	-
Выплаты по программам	(4 339)	(4 630)
Секвестр	(8 877)	-
Прочее	-	16 150
Актуарные убытки	15 125	(6 486)
Пенсионные обязательства на конец года	75 822	72 926

Основные актуарные допущения (%):

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7.0%	8.3%	8.0%
Будущий рост заработной платы	9.1%	7.1%	7.5%
Будущий уровень инфляции	4.8%	5.6%	6%
Уровень текучести персонала	5.4%	4.9%	1.1%

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2013 году, составляет 4 860 тыс. руб.

Примечание 14. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка, %	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
ОАО «ТГК-1»	Рубли	8-13%	2 106 419	2 107 030	2 016 460
		8.4-			842 213
ОАО «ВТБ»	Рубли	8.7%	618 032	883 056	-
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	12 %	236 200	-	-
Итого краткосрочные заемные средства			2 960 651	2 990 086	2 858 673

Задолженность перед ОАО «ТГК-1» включает в себя просроченную задолженность по процентам в сумме 541 419 тыс.руб. (2011: 542 030 тыс. руб., 2010: 443 460 тыс. руб.)

Примечание 15. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	925 354	1 124 005	764 106
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	17 460	15 406	17 304
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	799 376	365 415	371 304
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 742 193	1 504 827	1 152 715
Авансы полученные	18 694	10 992	3 498
Кредиторская задолженность перед персоналом	31 808	33 443	71 139
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 792 692	1 549 261	1 227 351

Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность включает переуступленную ТГК-1 задолженность перед поставщиками в сумме 769 222 тыс. руб. (2011: 332 579 тыс. руб., 2010: 353 026 тыс. руб.).

Примечание 16. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	17 509	-	-
Налог на имущество	1 330	1 247	1 393
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	6 925	4 576	3 133
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4 329	2 168	8
Прочие налоги	1 111	1 303	1 793
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	31 204	9 294	6 327

На 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 года и 1 Января 2011 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 17. Прочая выручка

	2012 г.	2011 г.
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	19 895	23 245
Услуги автотранспорта	2 733	2 760
Услуги хранения мазута	1 745	1 757
Прочие	11 394	6 247
Итого прочая реализация	35 768	34 010

Примечание 18. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2012 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 316 027 тыс. руб. (в 2011 году - в сумме 581 468 тыс. руб.).

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Прибыль от реализации прочих активов	16 282	6 085
Пени и штрафы	77 922	5 199
Страховые выплаты	8 068	-
Доход от сдачи имущества в аренду	1 991	1 465
Прибыль от продажи дочерней компании (см. Примечание 21)	104 837	-
Прибыль от продажи материалов	813	-
Прочие операционные доходы	17 493	4 217
Итого прочие операционные доходы	227 406	20 842

Прибыль от реализации прочих активов в 2012 г. представлена в основном от прибылью от расчетов дисконтными векселями с поставщиками.

Сумма пеней и штрафов в 2012 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Расходы на топливо	2 875 936	2 634 787
Вознаграждение работникам	456 146	434 827
Расходы на передачу тепловой энергии	378 463	356 538
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	333 280	521 047
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	86 883	89 408
Расходы на приобретение прочих материалов	50 254	40 861
Амортизация основных средств	54 132	-
Резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	(169 790)	44 405
Расходы на содержание вневедомственной охраны	28 491	27 013
Расходы на аренду	16 199	34 486
Расходы по водоснабжению	16 188	17 917
Налоги, кроме налога на прибыль	15 181	12 313
Расходы на страхование	13 373	14 825
Услуги связи	2 102	2 037
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 082	2 078
Прочие операционные расходы	62 238	56 363
Итого операционные расходы	4 223 198	4 289 135

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 96,921 тыс. руб. (в 2011 году в сумме - 98 904 тыс. руб.).

В 2012 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 466 979 тыс. руб. (в 2011 году - 258 588 тыс. руб.).

Примечание 21. Выбытие дочерней компании

27 Апреля 2012 года Группа продала 100% акций дочерней компании ООО «Кольская тепловая компания» третьей стороне по договорной цене 13 950 тыс. руб.

Чистые активы выбывшей дочерней компании на дату продажу составили:

	Дата продажи
Внеоборотные активы	31 093
Оборотные активы	81 053
Краткосрочные обязательства	(203 033)
Долгосрочные обязательства	-
Чистые активы	(90 887)
Доля Группы в выбывших активах - 100%	(90 887)
Полученное возмещение	13 950
Прибыль от выбытия дочерней компании	104 837

Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Доход в виде процентов	322	442
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	4 623
Итого финансовый доход	322	5 065
Затраты на выплату процентов	(285 475)	(256 480)
Итого финансовый расход	(285 475)	(256 480)
Итого чистые финансовые расходы	(285 153)	(251 415)

Примечание 23. Прибыль на акцию

	За 2012 г.	За 2011 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании	100 595	390 102
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	357 159	357 159
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании - базовая и разводненная, руб.	0.28	1.09

Примечание 24. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 Декабря 2012 сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 16 170 тыс. руб. (2011: 21 810 тыс. руб., 2010: 5 060 тыс. руб.).

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 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
До года	1 379	11 631	33 353
От года до пяти лет	5 379	5 413	15 192
Более пяти лет	34 680	36 025	33 836
Итого операционная аренда	41 438	53 069	82 381

Примечание 25. 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 операционным 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.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

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 в сделке 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.

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями 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 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 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.

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 существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

Примечание 26. 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 банков с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах банков, минимально подверженных риску дефолта.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	Рейтингово е агентство	Внутренн ий рейтинг	Долгосрочны й РНЭ* валютный	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты						
ОАО «Сбербанк»	Fitch	AAA (rus)	BBB	101	204	663
ОАО «НБ Траст»	RusRating	A-	BB+	-	9	417
ОАО «Альфабанк»	Fitch	AA (rus)	BBB-	83	14	202
ОАО «ВТБ»	Fitch	AAA (rus)	BBB	22 129	42 186	41 310
	Standard &					
ОАО «Банк Россия»	Poor's	AA- (rus)	BB-	64	79	518
ЗАО «Собинбанк»	RusRating	BBB+	BB	58	56	-
	Standard &					
ОАО «Газпромбанк»	Poor's	AAA (rus)	BBB-	929	0	-
Прочие				9	12	13
Итого денежные средства и их эквиваленты				23 373	42 560	43 123

* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности, следующие активы характеризуют максимальный кредитный риск, обусловленный отсутствием какого-либо обеспечения:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	1 Января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	23 373	42 560	43 123
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 744 262	1 206 571	923 055
Итого	1 767 635	1 249 131	966 178

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.

Валютный риск

Группа не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Группы связаны в основном с открытыми позициями по процентным обязательствам. 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.

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.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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 2012 г.	Движение денежных средств по договорам				
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 960 651	3 156 165	9 615	250 303	2 896 247
Кредиторская задолженность	1 742 193	1 742 193	744 104	15 978	982 111
Итого финансовые обязательства	4 702 844	4 898 358	753 719	266 281	3 878 358

На 31 Декабря 2011 г.	Движение денежных средств по договорам				
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 990 086	3 165 717	2 497	892 740	2 270 480
Кредиторская задолженность	1 504 827	1 504 827	408 461	9 087	1 087 279
Итого финансовые обязательства	4 494 913	4 670 544	410 958	901 827	3 357 759

На 1 Января 2011 г.	Движение денежных средств по договорам				
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 858 673	3 083 944	7 504	15 007	3 061 432
Кредиторская задолженность	1 152 715	1 152 715	766 883	14 527	371 306
Итого финансовые обязательства	4 011 388	4 236 659	774 386	29 534	3 432 738

Риск изменения процентных ставок

Текущие заимствования Группы не предусматривают переменную процентную ставку, и, следовательно не подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

Процентные обязательства группы представлены в Примечании 14.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на три балансовые даты.

Управление капиталом

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, а также обеспечения соответствия законодательству РФ.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Законодательством РФ установлены следующие требования к акционерному капиталу для открытых акционерных обществ:

- акционерный капитал не может состоять меньше чем 1 000 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.

По состоянию на 31 Декабря 2012, 31 Декабря 2011 и 1 Января 2011 годов Группа имела отрицательные чистые активы, рассчитанные на основе законодательства РФ, что нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ. Действия Группы по улучшению финансового состояния описаны в Примечании 2.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, определяемого как капитал, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, которым Группа управляла на 31 Декабря 2012 г., была отрицательная и составляла 1 712 694 тыс. руб. (2011 г.: 1 813 289 тыс. руб., 2010: 2 203 391 тыс. руб.).

Примечание 27. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (см. Примечание 2). Основными покупателями Группы являются потребители тепловой энергии областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района г. Кола, поселений Мурманши и Верхнетуломский. ОАО «Мурманская ТЭЦ» является монополистом на рынке сбыта тепловой энергии в зоне своего действия и одним из основных источников теплоснабжения (около 70% тепловой нагрузки) г. Мурманска. 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 руководителем, принимающим операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Руководитель, принимающий операционные решения может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции руководителя, принимающего операционные решения, выполняет Совет директоров Группы. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство тепловой энергии. Руководство Группы не выделяет отдельные отчетные сегменты для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, основываясь на других количественных и качественных характеристиках.

Операционные сегменты агрегируются в один отчетный сегмент: производство тепловой энергии, поскольку они имеют схожие экономические особенности и схожие показатели долгосрочной средней валовой прибыли.

При оценке результатов деятельности Группы и распределении ресурсов Советом директоров Группы 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 «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД
 (в тысячах рублей)

Примечание 27. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2012	Производств о тепловой энергии	Элиминации	Корректировки	Итого
Выручка	4 419 255	-	(316 027)	4 103 228
Государственные субсидии	-	-	316 027	316 027
Амортизация основных средств	(40 284)	-	(13 848)	(54 132)
Процентный расход	(279 492)	-	(5 983)	(285 475)
Прибыль сегмента до налогообложения	27 126	-	111 184	138 310
Прочие существенные неденежные статьи:				
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2011	Производств о тепловой энергии	Элиминации	Корректировки	Итого
Выручка	4 506 454	(7 317)	(581 469)	3 917 668
Государственные субсидии	-	-	581 468	581 468
Амортизация основных средств	(42 414)	-	42 664	250
Процентный расход	(251 445)	-	(5 035)	(256 480)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(65 245)	-	609 208	543 963
Прочие существенные неденежные статьи:				
Восстановление убытка от обесценения	-	-	564 535	564 535

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными в финансовой отчетности в части прибыли/(убытка) до налогообложения по МСФО представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Амортизация	(13 848)	42 664
(Начисление) / Восстановление убытка от обесценения основных средств, нетто	-	564 535
Актuarные убытки	5 237	(20 735)
Эффект от дисконтирования	-	(4 623)
Продажа дочерней компании	104 837	-
Прочие корректировки к прибыли/(убытку) до налогообложения	14 958	27 367
Итого корректировки	111 184	609 208

Сверка активов сегмента представлена ниже:

	2012	2011	2010
Активы РПБУ	3 107 776	2 750 650	2 352 033
Элиминации	-	(29 914)	-
Корректировки	37 969	93 745	(404 679)
Итого активы МСФО	3 145 745	2 814 481	1 947 354

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

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2010 г.
Корректировка по основным средствам	(86 443)	(78 517)	(703 116)
Отложенные налоговые активы	120 967	178 349	314 748
Прочие корректировки	3 445	(6 097)	(16 311)
Итого корректировки	37 969	93 745	(404 679)

Примечание 27. Информация по сегментам (продолжение)

Руководством Группы не рассматривается информация об обязательствах Группы с целью принятия решения о распределении ресурсов.

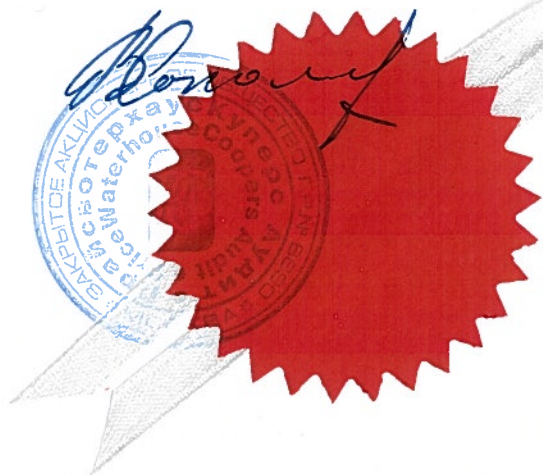
Примечание 28. События после окончания отчетного периода

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности ОАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 300 000 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 1 013 000 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «ВТБ», филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 847 900 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «ВТБ», филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске. Данные кредиты выданы без обеспечения и залогов.

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
В.Я. Соколов
30 апреля 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 47 (сорок семь) листов.