

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании максимально точной оценки менеджментом расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

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

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

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

Группа выбытия представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвилл учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвилл. Внеоборотные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Акционерный капитал

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

Резерв по объединению

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

Дивиденды

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Долгосрочный входящий НДС первоначально признается по его номинальной стоимости. Любые признаки обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36, которые включают отсрочку денежного потока за пределы его первоначального ожидания, являются результатом обесценения. Обесценением является разница между номинальной и текущей стоимостью предполагаемых денежных потоков.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

Проценты или другие доходы от инвестиций не уменьшают сумму капитализируемых расходов по займам, кроме тех случаев, когда Группа получает финансирование с целью приобретения квалифицируемого актива и получает инвестиционный доход от временного вложения данных средств.

Резервы по обязательствам и начислениям

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и начислениям (продолжение)

Если Группа ожидает возмещения резерва, например, при наличии договора страхования, такое возмещение признается как самостоятельный актив, но только в том случае, если получение такого возмещения практически бесспорно.

Признание выручки

Выручка отражается по факту поставки электрической и 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.

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет

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

Отчетность по сегментам

Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии. Группа получает доход от производства электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии.

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

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Кроме того, руководство также делает некоторые суждения и оценки при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение

кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений

Признание отложенного налогового актива

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

Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации МСФО вступили в силу для Группы с 1 января 2011 г.:

Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты). В 2009 году МСФО (IAS) 24 был пересмотрен: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его предполагаемое значение, а также устранены противоречия в определении, и (б) было предоставлено частичное освобождение от применения требований к предоставлению информации для компаний с государственным участием. В результате пересмотра стандарта Группа сейчас также раскрывает информацию о договорных обязательствах по закупкам и поставкам товаров или услуг своим связанным сторонам.

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Совершенствование стандартов представляет собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 1 (i) балансовая стоимость в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ используется как условно рассчитанная стоимость статьи основных средств или нематериальных активов, если данная статья использовалась в операциях, подпадающих под тарифное регулирование, (ii) переоценка, вызванная определенным событием, может быть использована как условно рассчитанная стоимость основных средств, даже если эта переоценка проведена в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить изменения в учетной политике или исключениях из требований МСФО (IFRS) 1, введенные между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 3 (i) необходимо провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставлены рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указано, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должно отражаться в соответствии с требованиями прежней версии МСФО (IFRS) 3.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости заложенного обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 разъясняет требования по представлению показателей и содержанию отчета об изменении капитала (данное изменение было принято Группой раньше при подготовке ее финансовой отчетности за прошлый год). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года). Пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании. Пересмотренная интерпретация ПКИ 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений.

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

Вышеуказанные изменения привели к раскрытию дополнительной или пересмотренной информации, но не оказали существенного влияния на оценку или признание операций и остатков, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовое воздействие обеспечения, раскрытие которого необходимо в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 7, представлено в данной консолидированной финансовой отчетности путем отдельного раскрытия стоимости обеспечения для (i) активов, залоговое обеспечение которых и прочие меры повышения качества кредита равны балансовой стоимости актива или превышают ее ("активы с избыточным заложенным обеспечением") и (ii) активов, залоговое обеспечение которых и прочие меры повышению качества кредита меньше балансовой стоимости актива ("активы с недостаточным заложенным обеспечением").

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода. ПКИ 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами», изменения к МСФО (IAS) 32 по классификации эмиссии прав на приобретение акций, разъяснения в ПКИ 14, касающиеся МСФО (IAS) 19 «Ограничение по стоимости актива по пенсионному плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь», относящиеся к предоплате минимальных требований к финансированию, и изменения к МСФО 1 «Первое применение МСФО» не оказали воздействия на данную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

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 долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в 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.

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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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 долевым 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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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 воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

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.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, 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, ПКИ 20, «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли, не окажут влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	20 732 850	16 662 713	44 967 657	39 247 988	24 378 957	26 085 853	172 076 018
Эффект реклассификации	(791)	-	-	791	-	-	-
Сальдо на 31 Декабря 2011 года	20 732 059	16 662 713	44 967 657	39 248 779	24 378 957	26 085 853	172 076 018
Поступления	1 344	-	454	2 690	1 831 780	83 530	1 919 798
Внутреннее перемещение	11 419	3 775	116 129	49 462	(599 568)	418 783	-
Выбытие	(410)	(2 277)	(46 602)	(23 930)	20 788	(26 023)	(78 454)
Балансовая стоимость на 31 Марта 2012 года	20 744 412	16 664 211	45 037 638	39 277 001	25 631 957	26 562 143	173 917 362

Накопленный износ (включая обесценение)

Сальдо на 31 Декабря 2011	(6 034 928)	(7 236 078)	(11 842 365)	(16 305 040)	(59 316)	(9 942 342)	(51 420 069)
Амортизационные отчисления	(156 039)	(68 684)	(428 445)	(300 468)	-	(380 386)	(1 334 022)
Выбытие	365	2 277	25 632	19 658	-	13 253	61 185
Балансовая стоимость на 31 Марта 2012 года	(6 190 602)	(7 302 485)	(12 245 178)	(16 585 850)	(59 316)	(10 309 475)	(52 692 906)
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2011 года	14 697 131	9 426 635	33 125 292	22 943 739	24 319 641	16 143 511	120 655 949
Остаточная стоимость на 31 Марта 2012 года	14 553 810	9 361 726	32 792 460	22 691 151	25 572 641	16 252 668	121 224 456

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
 являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	17 576 894	16 644 373	28 521 382	31 453 991	31 415 949	20 414 722	146 027 311
Эффект реклассификации	(70 180)	-	2 727 367	(186 256)	-	(2 470 931)	-
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	17 506 714	16 644 373	31 248 749	31 267 735	31 415 949	17 943 791	146 027 311
Поступления	14 587	-	1 189	554	2 316 732	11 644	2 344 706
Внутреннее перемещение	14 941	-	102 472	49 324	(780 462)	613 725	-
Выбытие	(28 956)	-	(3 289)	-	(49 757)	(3 574)	(85 576)
Балансовая стоимость на 31 Марта 2011 года	17 507 286	16 644 373	31 349 121	31 317 613	32 902 462	18 565 586	148 286 441
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 Декабря 2010	(5 271 431)	(6 972 277)	(8 083 841)	(15 244 018)	(46 946)	(11 389 277)	(47 007 790)
Эффект реклассификации	1 083	-	(2 433 404)	31 747	-	2 400 574	-
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	(5 270 348)	(6 972 277)	(10 517 245)	(15 212 271)	(46 946)	(8 988 703)	(47 007 790)
Амортизационные отчисления	(187 245)	(69 447)	(276 491)	(224 910)	-	(200 803)	(958 896)
Выбытие	6 251	-	2 511	-	-	3 100	11 862
Балансовая стоимость на 31 Марта 2011 года	(5 451 342)	(7 041 724)	(10 791 225)	(15 437 181)	(46 946)	(9 186 406)	(47 954 824)
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2010 года	12 305 463	9 672 096	20 437 541	16 209 973	31 369 003	9 025 445	99 019 521
Остаточная стоимость на 31 Марта 2011 года	12 055 944	9 602 649	20 557 896	15 880 432	32 855 516	9 379 180	100 331 617

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства 31 Марта 2012 года, составляет 2 381 516 тыс. рублей (на 31 Декабря 2011 года: 2 004 201 тыс. рублей). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство отражен в составе прочих долгосрочных активов (см. Примечание 8) и в составе дебиторской задолженности (см. Примечание 12).

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

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7% годовых, за три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 года, составляет 188 305 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 Декабря 2011 года: 699 099 тыс. рублей).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 112 237 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года: 117 606 тыс. руб.).

Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные компании

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011г.
Инвестиции в ООО «ТГК-1 Сервис»	2 600	2 600
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания»	48 300	48 300
Итого инвестиции	50 900	50 900

На 31 Марта 2012 года и на 31 Декабря 2011 года доля Группы в Уставном капитале ОАО «Хибинская тепловая компания» составляла 50%, в уставном капитале ООО «ТГК-1 Сервис» -26%.

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	5 469	4 127
Займы выданные	20 626	20 010
Простые векселя	-	1 051
Итого финансовая дебиторская задолженность	26 095	25 188
Нематериальные активы	466 339	448 505
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	31 035	31 034
Итого прочие внеоборотные активы	523 469	504 727

Нематериальные активы в основном представляют собой информационные и вычислительные системы, приобретенные компанией у сторонних организаций.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	378 385	303 902
Валютные банковские счета в Евро	-	71 643
Итого денежные средства и их эквиваленты	378 385	375 545

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Заем выданный	6 027	5 847
Итого краткосрочные инвестиции	6 027	5 847

Примечание 11. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

На 31 Марта 2012 года основные средства остаточной стоимостью 50 512 тыс. рублей были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (на 31 Декабря 2011: 50 512 тыс. рублей). В соответствии с Протоколом №2, подписанным Советом Директоров 1 Августа 2011 года, активы остаточной стоимостью 25 858 тыс. рублей планируются к продаже за 703 000 тыс. рублей. В соответствии с Протоколом №11, подписанным Советом Директоров 27 Декабря 2011 года, активы остаточной стоимостью 7 925 тыс. рублей планируются к продаже за 43 360 тыс. рублей. В соответствии с Протоколом №15, подписанным Советом Директоров 11 Марта 2012 года, активы остаточной стоимостью 16 729 тыс. рублей планируются к продаже за 67 797 тыс. рублей.

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

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 885 326 тыс. рублей (31 Декабря 2011: 2 008 002 тыс. рублей)	12 810 056	9 671 241
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. рублей (31 Декабря 2011: 0 тыс. рублей)	590 376	222 826
Итого дебиторская задолженность	13 400 432	9 894 067
НДС к возмещению	721 852	2 057 122
Авансы, выданные поставщикам	140 531	165 337
Прочие налоги к возмещению	126 255	541 071
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская	14 389 070	12 657 597

Примечание 13. Запасы

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Топливо	1 582 150	1 969 934
Запчасти	483 561	472 969
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	495 957	469 766
Итого материалы	2 561 668	2 912 669

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 5 430 тыс. рублей (по состоянию на 31 Декабря 2011 года: 5 430 тыс. рублей).

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 Марта 2012 и 31 Декабря 2011 года составлял 38 543 414 тыс. рублей включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

На 31 Марта 2012 и 31 Декабря 2011 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. рублей.

Дивиденды

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

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Обязательства по финансовой аренде (долгосрочная часть)	16 564	25 331
Банковские кредиты и выпущенные облигации	14 929 266	22 442 415
Итого долгосрочные заемные средства	14 945 830	22 467 746

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 15. Долгосрчные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Эффективная ставка процента	Срок погашения	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Долгосрчные облигации	Рубли	6.7%	2014	2 894 187	2 894 187
Долгосрчные облигации	Рубли	7.6%	2014	400 651	1 138 422
Долгосрчные облигации	Рубли	10.3%	2021	2 000 000	2 000 000
Долгосрчные облигации	Рубли	7.6%	2022	2 000 000	
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+ 3%	2014	361 576	480 825
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	58 756	72 925
ОАО «АБ Россия»	Рубли	7%	2013	1 200 000	1 200 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	9.5%	2014	4 114 469	4 535 429
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	Рубли	6.7-9.40%	2013-2016	4 676 500	4 676 500
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7-9.45%	2013	9 700 000	8 200 000
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7-9.5%	2013	1 031 840	2 804 505
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	6.7%	2012	2 000 000	2 000 000
МТС-Банк	Рубли	6.7%	2013	600 000	600 000
АКБ Росбанк	Рубли	8.76-9.5%	2013	200 000	1 982 610
				31 237 979	32 585 403
За вычетом: текущей части					
Выпущенные					
долгосрчные облигации	Рубли	7.6%	2014	-	(1 138 422)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+ 3%	2012	(180 788)	(192 330)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	EURIBOR + 2%	2012	(19 585)	(20 836)
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	Рубли	6.7-9.4%	2012-2013	(4 676 500)	(1 200 000)
АКБ Росбанк	Рубли	8.76-9.5%	2013	-	(211 400)
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	6.7%	2012	(2 000 000)	(2 000 000)
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7-9.5%	2012-2013	(1 031 840)	(1 680 000)
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7%	2012-2013	(7 200 000)	(3 700 000)
ОАО «АБ Россия»	Рубли	7%	2013	(1 200 000)	-
Итого долгосрчные кредиты и займы и выпущенные облигации				14 929 266	22 442 415

Соответствие условиям соглашений

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

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
(в тысячах рублей)

- поддерживать ликвидность и отношение задолженности к активам.

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. У Группы отсутствуют предпосылки к нарушению условий соглашений.

Примечание 16. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть)	44 134	47 618
Банковские кредиты и выпущенные облигации	17 510 781	11 351 818
Итого краткосрочные заемные средства	17 554 915	11 399 436

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	Рубли	8.65-13.45%	1 202 068	1 208 830
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
<i>Выпущенные долгосрочные облигации</i>	<i>Рубли</i>	<i>7.6%</i>	<i>-</i>	<i>1 138 422</i>
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+2.00%	19 585	20 836
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3.00%	180 788	192 330
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	Рубли	6.7-9.4%	4 676 500	1 200 000
АКБ Росбанк	Рубли	8.76-9.5%	-	211 400
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	6.7%	2 000 000	2 000 000
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7-9.5%	1 031 840	1 680 000
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7%	7 200 000	3 700 000
ОАО «АБ Россия»	Рубли	7%	1 200 000	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			17 510 781	11 351 818

Примечание 17. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 391 333	3 671 020
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 163 783	3 272 017
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	318 192	469 772
Начисленные проценты по кредитам	178 036	99 990
Итого кредиторская задолженность	7 051 344	7 512 799
Авансы полученные	999 989	990 771
Кредиторская задолженность перед персоналом	606 333	528 776
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	8 657 666	9 032 346

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2012 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 18. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 Марта 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	836 833	340 979
Налог на имущество	217 467	255 043
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	124 893	72 480
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	45 771	47 914
Налог на воду	13 519	13 553
Прочие налоги	13 079	13 046
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	1 251 562	743 015

На 31 Марта 2012 и 31 Декабря 2011 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 19. Расходы по текущей деятельности, нетто

Примечание	За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г.	За три месяца, закончившихся 31 Марта 2011 г.
Расходы на топливо	9 515 372	9 174 361
Вознаграждение работникам	1 705 978	1 554 898
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	1 452 686	1 732 847
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 360 172	1 024 712
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	295 938	180 773
Расходы по водоснабжению	541 650	531 217
Налоги, кроме налога на прибыль	237 131	223 293
Расходы на услуги системного оператора	174 659	180 728
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(122 639)	(2 490)
Расходы на приобретение прочих материалов	110 184	90 765
Передача тепловой энергии	214 431	225 541
Расходы на аренду	70 307	81 861
Расходы на страхование	29 032	48 367
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	3 816	(5 986)
Прочие операционные доходы	(263 519)	(31 947)
Прочие операционные расходы	690 379	932 929
Итого операционные расходы, нетто	16 015 577	15 941 869

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда.

Примечание 20. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За три месяца, закончившихся 31 Марта 2012 г.	За три месяца, закончившихся 31 Марта 2011 г.
Доход в виде процентов	(9 521)	(222)
Курсовые разницы (нетто)	(25 943)	(1 732)
Эффект от дисконтирования	(1 562)	(16 635)
Итого финансовые доходы	(37 026)	(18 589)
Затраты на выплату процентов	469 775	181 563
Эффект от дисконтирования	5 630	17 482
Итого финансовые расходы	475 405	199 045

Примечание 21. События после отчетной даты

За период с 1 апреля 2012 года по 30 мая 2012 года Группа погасила краткосрочные кредиты, отраженные в отчетности на 31.03.2012 года, на общую сумму 1 628 271 тыс. рублей и долгосрочные кредиты, отраженные в отчетности на 31.03.2012 года, на общую сумму 1 582 000 тыс. рублей.

За период с 1 апреля 2012 года по 30 мая 2012 года Группа получила долгосрочные кредиты на общую сумму 2 241 000 тыс. рублей.

28 апреля 2012 года ОАО Мурманская ТЭЦ продала принадлежащую ей 100 % долю ООО «Кольская тепловая компания» ООО «Эко-сервис». Указанная доля продана за 13 950 000 рублей.