

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2009 г

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 1 месяца до года	От 1 года до 5 лет	Итого
Облигации	5 921 939	6 143 503	-	-	-	6 143 503	6 143 503
Заемные средства	9 116 262	9 116 262	350 126	1 366 636	3 900 988	3 498 512	9 116 262
Общая сумма финансовых обязательств	8 721 192	8 721 192	6 285 440	671 356	1 764 396	-	8 721 192
Итого	23 759 393	23 980 957	6 635 566	2 037 992	5 665 384	9 642 015	23 980 957

На 31 декабря 2008 г

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 1 месяца до года	От 1 года до 5 лет	Итого
Облигации	1 143 503	1 143 503	-	-	-	1 143 503	1 143 503
Заемные средства	3 573 583	3 573 583	-	-	2 433 156	1 140 427	3 573 583
Общая сумма финансовых обязательств	8 697 356	8 697 356	6 569 359	380 982	1 747 015	-	8 697 356
Итого	13 414 442	13 414 442	6 569 359	380 982	4 180 171	2 283 930	13 414 442

31 Декабря 2009 денежные потоки по контрактным финансовым обязательствам были пересчитаны в рубли с использованием следующих валютных курсов: официальный курс ЦБ РФ на 31 Декабря 2009 1 ЕВРО = 43,3883 РУБ. (31 Декабря 2008: 1 ЕВРО = 41,4411 РУБ.). Процентная ставка по валютным кредитам рассчитывалась с использованием эффективной ставки EURIBOR на 31 Декабря 2009 года в размере 1,248% (31 Декабря 2008 г.: 3,202%).

Рыночный риск

Группа экспортирует часть производимой электроэнергии в Финляндию и Норвегию и подвержена валютным рискам, возникающим в связи с курсовой разницей, главным образом, в связи с курсом евро. Валютным рискам подвержены заемные средства, деноминированные в иностранной валюте (см. Примечание 16 и Примечание 18). У Группы отсутствуют механизмы, которые бы могли смягчить эти риски.

По состоянию на 31 декабря 2009 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 10% (2008 год: 10%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли после налогообложения составило бы 84 174 тыс. рублей в год (2008 год: 103 957 тыс. рублей). Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Риск изменения процентных ставок

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	8 621 939	1 143 503
Краткосрочные кредиты и заемные средства	5 222 250	1 900 000
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	798 512	1 140 427
Краткосрочные кредиты и заемные средства	395 500	533 156
Итого	15 038 201	4 717 086

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования. На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к увеличению/уменьшению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, приблизительно на 9 552 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 13 388 тыс. рублей). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставки

В течение 2009 года группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость долгосрочного облигационного займа (включая текущую часть), оцененная руководством на основе прогнозируемых будущих потоков денежных средств и рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных инструментов, меньше текущей стоимости на 221 564 тыс. и рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года. На 31 декабря 2008 года справедливая стоимость облигационного займа была равна его балансовой стоимости (см. Примечание 16)

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 12) относятся к первому уровню.

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.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые.

Аналогично другим компаниям отрасли Группа осуществляет мониторинг структуры капитала путем определения уровня финансового рычага (левереджа), рассчитываемого как отношение чистого долга к совокупному капиталу. Чистый долг в свою очередь определяется как разница между совокупными заимствованиями (включая краткосрочные и долгосрочные заемные средства в соответствии с данными консолидированной отчетности) и денежными средствами и их эквивалентами. Совокупный капитал рассчитывается путем суммирования собственного (акционерного) капитала (за вычетом доли меньшинства) и чистого долга. Управление капиталом

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (см. Примечание 16).

В течение 2009 года стратегия Группы, оставшаяся неизменной с 2008 года, заключалась в поддержании финансового рычага (отношения долга к собственному капиталу) на уровне, не превышающем 0,6. Уровень финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года приведен ниже:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Общая сумма заемных средств	15 038 201	4 717 086
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	9 755 467	10 382 213
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств	(579 574)	(2 058 618)
Чистая задолженность	24 214 094	13 040 681
Собственный капитал	68 460 812	59 951 735
Итого капитал	92 674 906	72 992 416
Доля заемного капитала в структуре капитала	26,13%	17,87%
Доля собственного капитала в структуре капитала	73,87%	82,13%
Соотношение собственного и заемного капитала	0,35	0,22

Примечание 28. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (см. Примечание 4). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии. Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Учитывая обособленность каждого филиала Общества и их расположение, Группа выделяет семь основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Невского филиала, ТЭЦ Кольского филиала, ГЭС Кольского филиала, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной 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. Группа не имеет значительных операций по реализации производимой продукции внутри сегментов.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть Невского филиала	ТЭЦ Кольского филиала	ГЭС Кольского филиала	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Итого по операционным сегментам
Выручка:	22 457 324	2 716 976	3 523 069	1 701 099	4 368 822	3 604 551	2 978 155	41 349 996
Включая экспорт	-	678 894	-	-	1 008 220	-	-	1 687 114
Амортизация основных средств	1 178 124	134 815	1 071 973	45 780	210 955	210 218	51 820	2 903 685
Прибыль/убыток сегмента	1 136 390	1 602 559	1 395 518	230 006	1 889 743	964 692	(62 069)	7 156 839
<i>Прочие не денежные операции:</i>								
Восстановление убытка от обесценения	4 294 989	-	1 859 991	-	-	-	-	6 154 980
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	-	(722 067)	(722 067)
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года								
Выручка:	18 917 628	1 513 959	2 917 801	1 245 931	3 479 199	3 027 940	2 487 094	33 589 552
Включая экспорт	-	243 478	-	-	749 708	-	-	993 186
Амортизация основных средств	927 776	106 509	910 925	42 939	185 942	165 662	53 691	2 393 444
Прибыль/убыток сегмента	(312 240)	654 556	187 279	95 878	1 599 112	782 234	(590 659)	2 416 160
<i>Прочие не денежные операции:</i>								
Восстановление убытка от обесценения	1 348 148	-	-	108 535	-	-	-	1 456 683
Начисление убытка от обесценения	-	-	(277 234)	-	-	-	-	(277 234)

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Сверка прибыли от текущей деятельности по сегментам, сформированной на основании российского законодательства, с прибылью от текущей деятельности по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	7 156 839	2 416 160
<i>Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:</i>		
Амортизация	212 149	(304 805)
Восстановление / начисление убытка от обесценения основных средств, нет	5 432 913	1 179 449
Резерв по дебиторской задолженности	(32 311)	(183 923)
Резерв по налогам	209 916	(209 916)
Актuarные убытки	(86 527)	(82 246)
Эффект от дисконтирования	243 636	113 914
Капитализированные проценты	456 878	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	(201 815)	(123 105)
Резерв по налогу на прибыль	120 136	-
Курсовые разницы	64 281	164 373
Дополнительный выпуск акций	-	422 308
Прочие корректировки	26 006	118 271
<i>Нераспределенные затраты:</i>		
Вознаграждение работникам	(428 594)	(387 722)
Расходы по аренде	(206 627)	(200 653)
Консультационные услуги	(151 767)	(86 534)
Прочие корпоративные расходы	(2 119 155)	(1 533 500)
Операционная прибыль	10 695 958	1 302 071

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Нев- ского филиала	Теплосеть Невского филиала	ТЭЦ Кольского филиала	ГЭС Коль- ского филиала	Карель- ский филиал	Мурман- ская ТЭЦ	Итого по операцiон- ным сегментам
31 Декабря 2009	50 232 751	6 691 912	14 014 385	1 481 451	8 353 935	4 539 003	2 311 293	87 624 730
31 Декабря 2008	39 753 636	5 667 929	13 017 398	1 464 190	7 712 764	4 373 300	2 099 340	74 088 557

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	87 624 730	74 088 557
<i>Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:</i>		
Корректировка по основным средствам	6 343 523	197 375
Резерв по дебиторской задолженности	(301 394)	(269 283)
Отложенные налоговые активы	203 365	43 153
Дисконтирование дебиторской задолженности.	(24 871)	(46 943)
Исключение внутрисегментной дебиторской задолженности	(690 875)	(499 207)
Исключение внутрисегментных займов	(1 573 000)	(1 573 000)
Прочие корректировки	(63 483)	(129 295)
<i>Нераспределенные активы</i>	<i>7 967 830</i>	<i>7 296 627</i>
Итого активы (МСФО)	99 485 825	79 107 984

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

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

Правлением Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов, ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 29. События после отчетной даты

Займы

В январе 2010 года Группа получила первый последний в размере 1 300 000 тыс. рублей по предоставленной кредитной линии в соответствии с заключенным в ноябре 2009 года кредитным договором с ОАО «Транскредитбанк». В соответствии с данным соглашением банк предоставил Группе кредитную линию сроком до 19 ноября 2012 года с ежегодной процентной ставкой 12.4% и установленным лимитом на общую сумму 4 000 000 тыс. рублей.

В феврале 2010 года Группа заключила несколько кредитных соглашений и получила заемные денежные средства от следующих банков:

- ОАО «Альфа-банк» на общую сумму 1 570 000 тыс. рублей с датой погашения 16 февраля 2011 и ежегодной процентной ставкой 12.15 %.
- ОАО «АБ Россия» на общую сумму 1 200 000 тыс. рублей с датой погашения 31 августа 2011 и 16 февраля 2013 и ежегодной процентной ставкой 10.8%.
- ОАО «Сбербанк» на общую сумму 1 300 000 тыс. рублей с датой погашения 16 марта 2011 и ежегодной процентной ставкой 9.5 %.
- ОАО «ВТБ Северо-Запад» на общую сумму 380 000 тыс. рублей с датой погашения 09 августа 2010 и ежегодной процентной ставкой 11.4 %.

В марте 2010 года Группа получила первый транш в размере 100 000 тыс. рублей по предоставленной кредитной линии в соответствии с заключенным в марте 2010 года кредитным договором с ОАО «Транскредитбанк». В соответствии с данным соглашением банк предоставил Группе кредитную линию сроком до 31 марта 2013 года с ежегодной процентной ставкой 8.5% и установленным лимитом на общую сумму 4 000 000 тыс. рублей.

В апреле 2010 года Группа получила займ от Барклайс Банк на общую сумму 500 000 тыс. рублей со сроком погашения 30 апреля 2013 года и ежегодной процентной ставкой 8.5%.

В мае 2010 года Группа заключила кредитное соглашение и получила займ от ОАО «ВТБ Северо-Запад» на общую сумму 500 000 тысяч рублей, сроком погашения 07 июня 2010 года и ежегодной процентной ставкой 4.9%.

В январе и феврале 2010 года Банк «ВТБ Северо-Запад» открыл Группе следующие кредитные линии:

- На сумму 1 500 000 тыс. рублей сроком до 24 января 2011 и ежегодной процентной ставкой 11%.
- На сумму 1 230 000 тыс. рублей сроком до 16 января 2011 и ежегодной процентной ставкой 10%.

Погашение займов

За период с марта по май 2010 года Группа погасила займов на общую сумму 6 930 836 тыс. рублей.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

Оферта по облигационному займу

По итогам оферты по облигационному займу, выпущенному в марте 2007 года, Группа не выкупила ни одной облигации. Таким образом, количество облигаций, оставшихся в обращении на 31 декабря 2009 года, составило 1 143 503 штук; ставка купона установлена в размере 8,5 % годовых на последующие два года.

Продажа акций ОАО «Интер РАО ЕЭС»

В феврале 2010 года Группа продала оставшуюся часть акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» на общую сумму 456 477 тыс. рублей (см. Примечание 8)

Увеличение доли в ОАО «Хибинская тепловая компания»

В соответствии с решением внеочередного собрания акционеров ТГК-1, состоявшегося в январе 2010 года, Общество планирует увеличить долю в ОАО «Хибинская тепловая компания» путем участия в дополнительной эмиссии акций на общую сумму 56 600 тыс. рублей.

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

Консолидированная финансовая отчетность
по международным стандартам финансовой
отчетности
и отчет независимого аудитора
31 декабря 2010 года

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



Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

Россия, 117567, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, этаж 11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1»)

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТГК-1» и его дочерних компаний (далее – Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «БДО», компания со 100-процентным российским капиталом, зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом международного объединения независимых компаний БДО. Название БДО относится к фирмам, аффилированным с BDO International Limited, британского общества с ограниченной ответственностью, ограниченной гарантией его участников. Каждое из этих обществ является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента BDO International Limited или любой другой компании объединения.

Параграф, привлекающий внимание

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечания 1, 6, 25 и 26 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы, а экономическая и социальная политика Правительства оказывает влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

ЗАО «БДО»

15 марта 2011 года

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



ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 Декабря 2010 г	31 Декабря 2009 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	99 019 521	84 962 638
Долгосрочные инвестиции	8	48 310	20 010
Отложенные налоговые активы	9	592 472	523 018
Прочие внеоборотные активы	10	592 174	637 841
Итого внеоборотные активы		100 252 477	86 143 507
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	277 218	579 574
Краткосрочные инвестиции	12	6 201	595 695
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	10 762 658	10 023 839
Запасы	15	2 538 368	2 143 210
Итого оборотные активы		13 584 445	13 342 318
Активы, предназначенные для продажи	13	184 324	-
ИТОГО АКТИВЫ		114 021 246	99 485 825
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход		22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению		(6 086 949)	(6 086 949)
Резерв справедливой стоимости		-	161 452
Нераспределенная прибыль		20 075 786	12 929 217
Итого капитал, причитающийся акционерам «ТГК-1»		75 445 929	68 460 812
Доля неконтролирующих акционеров		(141 705)	-
ИТОГО КАПИТАЛ		75 304 224	68 460 812
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	9	5 897 255	4 661 287
Долгосрочные заемные средства	17	16 294 201	9 420 451
Пенсионные обязательства	18	891 661	772 794
Итого долгосрочные обязательства		23 083 117	14 854 532
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	19	6 905 720	5 617 750
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	7 711 142	9 755 467
Задолженность по уплате налога на прибыль		444 950	144 905
Задолженность по уплате прочих налогов	21	572 093	652 359
Итого краткосрочные обязательства		15 633 905	16 170 481
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 717 022	31 025 013
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		114 021 246	99 485 825

Утвердили для опубликования и подписали от имени Совета директоров 14 марта 2011 года.

Генеральный директор

Вайнзихер Б.Ф.

Главный бухгалтер

Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

1

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009
Выручка			
Продажа электроэнергии		31 101 477	22 319 785
Продажа тепловой энергии		22 346 736	18 022 922
Прочая реализация		655 678	1 007 289
Итого выручка		54 103 891	41 349 996
Операционные расходы, нетто	22	(48 863 262)	(36 382 417)
Восстановление резерва по обесценению основных средств за год	7	4 007 001	6 154 980
Начисление резерва по обесценению основных средств за год	7	(42 698)	(722 067)
Итого операционные затраты		(44 898 959)	(30 949 504)
Операционная прибыль		9 204 932	10 400 492
Финансовые доходы	23	88 781	518 920
Финансовые расходы	23	(211 176)	(287 735)
Итого финансовые доходы		(122 395)	231 185
Прибыль до налогообложения		9 082 537	10 631 677
Налог на прибыль	9	(1 909 359)	(2 281 401)
Прибыль за год		7 173 178	8 350 276
Прочий совокупный доход			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	12	(201 815)	201 815
Отложенные налоги в отношении прочих совокупных доходов		40 363	(40 363)
Прочий совокупный доход за год, с учетом налогов		(161 452)	161 452
Итого совокупный доход за год		7 011 726	8 511 728
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ТГК-1-1		7 201 814	8 350 276
Доле неконтролируемой акционерами	5	(28 636)	-
Прибыль за год		7 173 178	8 350 276
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ТГК-1-1		7 040 362	8 511 728
Доле, неконтролируемой акционерами		(28 636)	-
Итого совокупный доход		7 011 726	8 511 728
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам «ТГК-1», - базовая и разводненная (в российских рублях)	24	0.0019	0.0022

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

2

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	9 082 537	10 631 677
<i>Корректировки к изменению прибыли до налогообложения</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 383 587	2 790 690
Начисление резерва по обесценению основных средств	42 698	722 067
Восстановление резерва по обесценению основных средств	(4 007 001)	(6 154 980)
Доход от основных средств, полученных по компенсационным договорам	-	(1 376 517)
Финансовый (доход)/расход, нетто	122 395	(231 185)
Обесценение от переоценки инвестиций, предназначенных для продажи	-	(266 501)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности	71 138	205 262
Убыток от выбытия основных средств	122 908	129 729
Убыток от выбытия долгосрочных активов	37 854	91 457
(Прибыль)/Убыток от выбытия инвестиций	(212 411)	18 128
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов	27 881	(10 952)
Увеличение пенсионных обязательств	33 762	1 994
Прочие неденежные операции	9 797	10 249
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	8 715 145	6 561 118
Уменьшение/ (увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных	155 071	(2 343 889)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(467 387)	461 553
Уменьшение/ (увеличение) прочих внеоборотных активов	86 667	(179 525)
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(1 798 903)	(861 020)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(53 788)	182 361
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 636 805	3 820 598
Уплаченный налог на прибыль	(428 915)	(586 428)
Проценты уплаченные	(2 017 472)	(1 297 358)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 190 418	1 936 812
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(13 373 524)	(14 532 041)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	273 639	4 124
Поступления от продажи инвестиций	456 367	95 996

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

3

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009
Приобретение векселей	-	(5 966 046)
Поступления от погашения векселей и займов	108 556	6 081 175
Приобретение акций	(28 300)	-
Поступления от погашения банковских депозитов	-	260 828
Проценты полученные	4 217	122 377
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(12 559 045)	(13 933 587)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления заемных средств	39 936 756	10 922 250
Погашение заемных средств	(31 692 147)	(5 458 727)
Поступления от выпуска облигационного займа	-	5 000 000
Выплата дивидендов	(168 314)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	8 076 295	10 463 523
Курсовая разница	(10 024)	54 208
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(292 332)	(1 533 252)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	579 574	2 050 618
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	277 218	579 574

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

4

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Акционерны й капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионны й доход	Резерв объединени я	Резерв по справедливой стоимости	Нераспред еленная прибыль	Итого	Доля неконтро лирующи х акционе ров	Всего капитал
Баланс на 31 декабря 2008 года	38 543 414	(2)	22 913 678	(6 056 949)	-	4 581 594	59 951 735	-	59 951 735
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8 350 276	8 350 276	-	8 350 276
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	201 815	-	201 815	-	201 815
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(40 363)	-	(40 363)	-	(40 363)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	161 452	-	161 452	-	161 452
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	161 452	8 350 276	8 511 728	-	8 511 728
Движение по капиталу									
Продажа собственных акций	-	2	-	-	-	-	2	-	2
Изменение доли владения в ОАО «Мурманская ТЭЦ» (Примечание 1)	-	-	-	-	-	(2 633)	(2 633)	-	(2 633)
Итого обороты по капиталу	-	2	-	-	-	(2 633)	(2 631)	-	(2 631)
Баланс на 31 декабря 2009 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 056 949)	161 452	12 929 217	68 460 512	-	68 460 512
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	7 201 814	7 201 814	(28 636)	7 173 178
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	(201 815)	-	(201 815)	-	(201 815)
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	40 363	-	40 363	-	40 363
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(161 452)	-	(161 452)	-	(161 452)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(161 452)	7 201 814	7 040 362	(28 636)	7 011 726
Движение по капиталу									
Признание накопленного убытка на 1 Января 2010 года, причитающегося доле неконтролирующих акционеров (см. Примечание 5)	-	-	-	-	-	113 069	113 069	(113 069)	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(168 314)	(168 314)	-	(168 314)
Итого обороты по капиталу	-	-	-	-	-	(55 245)	(55 245)	(113 069)	(168 314)
Баланс на 31 декабря 2010 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 056 949)	-	20 075 786	75 445 929	(141 705)	75 304 224

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

Группа зарегистрирована по адресу: 191186, Россия, г. Санкт-Петербург, Марсово поле, 1.

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжается процесс реформирования экономики и развития законодательной, налоговой и правовой баз в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и усовершенствований, а также от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых государством.

Российская экономика чувствительна к колебаниям рынка и мировым экономическим спадам. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности фондовых рынков, значительному снижению ликвидности в банковском секторе и более жестким условиям кредитования на территории Российской Федерации.

В то время как правительство Российской Федерации представило ряд стабилизационных мероприятий, направленных на обеспечение ликвидности и поддержку платежеспособности российских банков и компаний, продолжает наблюдаться неопределенность в отношении доступа к рынку капитала и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, которая может повлиять на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и перспективы. Кроме того, ухудшение ликвидности может оказать влияние на дебиторов Группы, что, в свою очередь, отразится на их платежеспособности по отношению к Группе.

Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

По состоянию на 31 Декабря 2010 и 2009 годов. Группа контролируется Группой Газпром (51.79%) через дочернюю компанию ООО «Газпром энергохолдинг». Так же крупным акционером на 31 Декабря 2010 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.7%). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива Группы, а также других поставщиков.

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

Тарифы, по которым Группа продает электро- и тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты плюс», т.е. затраты на предоставление услуг плюс прибыль, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета,

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

представляющими собой систему учета, существенно отличающуюся от Международных стандартов финансовой отчетности.

Как отмечено в Примечании 26, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2010 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 865 136 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 2 828 163 тыс. рублей).

Руководство Группы планирует изыскать необходимые средства для увеличения текущих активов. Также Группа уже погасила часть текущих кредитов в 1 квартале 2011 года (см. Примечание 29).

Примечание 2. Основы подготовки отчетности

Соответствие стандартам

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, которые были отражены по справедливой стоимости и описаны ниже. Основные принципы, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы были последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Группа ведет учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (РСБУ). В связи с этим в данную консолидированную финансовую отчетность, подготовленную на основе форм бухгалтерской отчетности, составленных по российским стандартам, внесены реклассификационные и оценочные корректировки, необходимые для ее объективного представления в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль - является функциональной валютой всех единиц Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Принятые оценки и допущения

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 финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, представлены ниже:

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

Резерв под обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Руководство Группы проверяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость активов Группы стала ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в прибылях и убытках в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и Руководство определяет, что стоимость основных средств и незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение основных средств полностью или частично восстанавливается. Эффект от принятых оценок и допущений представлен 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.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки Руководством Общества возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (см. Примечание 27).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2010 года перечислены в Примечании 18.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность компаний, которые контролируются Обществом. Наличие контроля признается, если Общество имеет право контролировать компании напрямую или косвенным путем через дочерние общества.

Под дочерними обществами понимаются компании и иные организации (включая специализированные компании), более чем половина голосующих акций которых напрямую или косвенно принадлежит Обществу, или чьи решения в финансовой и операционной сфере определяются Обществом с целью получения экономической выгоды. При оценке контроля Общества над компанией учитывается наличие и влияние потенциальных прав на участие в голосовании, осуществление и конвертация которых возможны на данный момент. Консолидация дочерних обществ происходит с момента передачи Группе контроля над ними (момента приобретения), тогда как моментом прекращения консолидации является момент прекращения контроля.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются; нерезализованные убытки также исключаются при условии, что издержки не могут быть возмещены. Общество и его дочернее общество используют общие принципы составления финансовой отчетности, соответствующие учетной политике Группы.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой ту часть результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которая не принадлежит Обществу прямо или косвенно. Доля неконтролирующих акционеров является отдельной составляющей Капитала Группы.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Общества, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу Центрального Банка Российской Федерации на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в прибылях и убытках. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, которые учитываются по исторической стоимости.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2010 года, составлял 30.4769 рублей (на 31 декабря 2009 года: 30.2442 рубля); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2010 года составлял 40.3331 рубль (на 31 декабря 2009 года: 43.3883 рублей).

Российский рубль по-прежнему не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Основные средства

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

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

На 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: чистой цены продажи актива и стоимости 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 с одновременным списанием заменяемых частей. Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

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

Начисление износа 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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

Планируемый срок полезного использования (в годах), по типам основных средств:

Категории основных средств	Приобретенные до 1 января 2007 г.*	Приобретенные после 1 января 2007 г.
Производственные здания	4-50	50
Гидротехнические сооружения	3-50	50
Генерирующие мощности	6-30	20-30
Тепловые сети	3-20	20
Прочие	3-25	10-25

* оставшийся срок полезного использования на момент проведения оценки

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. Остаточные стоимости и сроки полезного использования активов пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, срок выплат по которым наступает не более чем через три месяца с даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости, рассчитываемой по методу эффективной процентной ставки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или цены возможной реализации. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену продажи за вычетом всех затрат на завершение и сбыт продукции.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из следующих дат: (а) поступление авансов от покупателей и (б) отгрузка товаров (услуг) покупателям. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые власти разрешают погашение чистой суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость отражается в Бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Долгосрочный 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, который подлежит уплате в бюджет в момент погашения этой задолженности. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всей суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения.

Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, определяемой как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке процента для аналогичных заемщиков, действующую на дату возникновения задолженности. Балансовая стоимость актива уменьшается на величину резерва под

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

10

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

обесценение. Безнадёжная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующие возмещения списанных ранее сумм относятся в отчет о прибылях и убытках. Основные факторы, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются следующие основные критерии:

- часть дебиторской задолженности просрочена и задержка платежа не связана с системами расчетов;
- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент является банкротом или находится в стадии финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения рыночной ситуации.

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.

Классификация, оценка и признание финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: имеющиеся в наличии для продажи, а также займы выданные и дебиторская задолженность.

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами при условии, что Группа не намерена продать их в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы возникает право на их получение. Все прочие изменения справедливой стоимости отражаются в разделе капитала до тех пор, пока инвестиции не будут переклассифицированы или обесценены. При этом совокупная прибыль или убыток переносятся из раздела капитала в прибыли и убытки.

Убытки от обесценения инвестиций, удерживаемых для продажи, относятся на прибыль или убыток в момент возникновения, как результат одного или нескольких событий («убыточные события»), произошедших после первоначального признания данных инвестиций. Значительное или продолжительное отклонение справедливой стоимости ценных бумаг от их балансовой стоимости означает их обесценение. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за минусом ранее признанного убытка, переносится из Капитала и признается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения долевых инструментов не восстанавливается через прибыль или убыток. Если в последующем периоде, справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как предназначенный для продажи, увеличивается и увеличение может быть отнесено к событию,

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

произошедшему после того, как убыток от обесценения был отражен в прибылях и убытках, этот убыток восстанавливается через прибыли убытки текущего периода.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует свои финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Инвестиции, предназначенные для торговли, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие 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 купли-продажи признаются, когда Группа становится одной из сторон договорных отношений, в соответствии с условиями контракта.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. 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.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитываемой по методу эффективной ставки процента. Если при реструктуризации кредиторской задолженности ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в финансовых доходах как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма подлежит амортизации в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение всего времени, необходимого для завершения строительства и

подготовки актива к использованию по назначению. Проценты по остальным займам сразу же относятся на расходы.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний Общества и результатах их деятельности. Она рассчитывается на основании доли владения миноритарных акционеров в этих дочерних обществах. При приобретении миноритарных долей, разница между балансовой стоимостью миноритарной доли и суммой, выплачиваемой для ее приобретения, относится на убытки непосредственно в разделе собственного капитала.

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам 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 класса схожих обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом. Резерв создается даже в том случае, если вероятность выбытия ресурсов по отдельному обязательству, вошедшему в какой-либо класс, может быть незначительной.

Если Общество ожидает возмещения резерва, например, при наличии договора страхования, такое возмещение признается как самостоятельный актив, но только в том случае, если возмещение будет действительно предоставлено.

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 бухгалтерском балансе 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. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу 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, признаются в прибылях и убытках на протяжении среднего срока, оставшегося до окончания трудовой деятельности работников, начиная с периода, следующего за отчетным годом.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представлен в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским налоговым законодательством, действовавшим на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в прибылях и убытках, если он не относится к операциям, которые признаются в текущем или другом периоде в разделе капитала.

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.

Резервы по налогам и связанные с ними пени и штрафы отражаются в случае, когда у Группы есть текущее налоговое обязательство и возможно объективно оценить сумму. Резерв по налогам и пени отражается в тот момент, когда они подлежат оплате в соответствии с законом. Резервы сохраняются и начисляются, в случае необходимости за период, в течение которого соответствующие налоговые суммы могут быть пересмотрены налоговыми и таможенными органами, а именно в течение трех лет с момента представления деклараций. По окончании данного периода резервы восстанавливаются и раскрываются как условное обязательство до истечения срока хранения бухгалтерской документации, составляющего 2 года (в сумме 5 лет).

Обязательства по налогам, пени и штрафам рассчитываются на основе оценок менеджмента с учетом ставок, установленных соответствующими законами, действующими на отчетную дату.

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль начисляются руководством в ситуациях, которые могут быть оспорены налоговыми органами и привести к дополнительному начислению налога. 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 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. При первоначальном признании отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, 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. Активы по отложенному налогу на прибыль 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 финансовой отчетности не отражаются будущие прибыли и связанные с ними налоги.

Признание доходов

Доходы отражаются по факту поставки электрической и тепловой энергии, а также по факту отгрузки производственных товаров и услуг в течение периода. Показатели доходов приведены без учета НДС. Доходы признаются в размере справедливой стоимости средств, полученных и причитающихся к получению.

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 прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это неаннулируемый 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.

Капитал

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

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 (одобренны акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

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.

Сегментная информация

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 осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (см. Примечание 28).

Сезонный характер деятельности

На спрос на тепловую и электроэнергию оказывают существенное влияние как время года, так и погодные условия. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогично, хотя и не столь явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на тот же период. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии.

Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияние на порядок отражения Группой доходов или затрат.

Расходы на выплату процентов

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.

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА
(в тысячах рублей)

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. 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 имеет инвестиционный доход от временного вложения данных средств.

Другие расходы по займам признаются как расходы по методу эффективной процентной ставки.

Примечание 5. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде, они оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной отчетности.

МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотренный) требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит.

Применение иных новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало значительного влияния на показатели финансовой отчетности, однако может оказать влияние на учет будущих операций или сделок.

Ряд новых выпущенных стандартов, поправок и интерпретаций еще не вступил в силу по состоянию на 31 декабря 2010 года и соответственно не был применен при составлении данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует применять данные стандарты, поправки и интерпретации с момента вступления их в силу и считает, что потенциально на операции Группы могут повлиять следующие:

МСБУ 24 Раскрытие информации по связанным сторонам (пересмотренный в 2009 году) вносит поправки в определение связанной стороны и упрощает раскрытие информации для предприятий связанных с государством. Пересмотренный стандарт уточняет и упрощает определение связанной стороны и убирает требование в отношении связанных с государством предприятий по раскрытию деталей всех операций с государством и организациями, связанными с государством. Группа приступит к применению пересмотренного стандарта, начиная с 1 января 2011 года. Когда пересмотренный стандарт будет применен, Группа и ее материнская компания будут должны раскрыть все операции между ее дочерними и связанными компаниями.

МСФО 9 Финансовые инструменты (опубликован в ноябре 2009 года с поправками от октября 2010 года) вносит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, и в отношении прекращения признания финансовых инструментов. МСФО 9 обязателен к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. На данный момент Группа оценивает влияние МСФО 9 на свою отчетность.