

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

Сокращенная промежуточная  
консолидированная финансовая отчетность  
по международным стандартам финансовой  
отчетности за три месяца, закончившихся 31  
марта 2010 года (неаудированная)

## Содержание

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный бухгалтерский отчет о финансовом состоянии.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Консолидированный отчет о движении капитала.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ НА 31 МАРТА 2010 ГОДА**

(в тысячах рублей)

	31 Марта 2010 г	31 Декабря 2009 г
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	86 878 408	84 962 638
Долгосрочные инвестиции	20 010	20 010
Отложенные налоговые активы	528 156	523 018
Прочие внеоборотные активы	640 111	637 841
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>88 066 685</b>	<b>86 143 507</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	838 232	579 574
Краткосрочные инвестиции	111 734	595 695
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12 038 648	10 023 839
Запасы	2 134 548	2 143 210
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>15 123 162</b>	<b>13 342 318</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>103 189 847</b>	<b>99 485 825</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал</b>		
Акционерный капитал	38 543 414	38 543 414
Собственные выкупленные акции	-	-
Эмиссионный доход	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	(6 086 949)	(6 086 949)
Резерв справедливой стоимости	-	161 452
Нераспределенная прибыль	15 965 924	12 929 217
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам «ТГК-1»</b>	<b>71 336 067</b>	<b>68 460 812</b>
Доля неконтролирующих акционеров	-	-
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>	<b>71 336 067</b>	<b>68 460 812</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Отложенные налоговые обязательства	4 695 021	4 661 287
Долгосрочные заемные средства	11 851 076	9 420 451
Пенсионные обязательства	794 435	772 794
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>17 340 532</b>	<b>14 854 532</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	4 643 368	5 617 750
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	8 585 038	9 755 467
Задолженность по уплате налога на прибыль	554 294	144 905
Задолженность по уплате прочих налогов	730 548	652 359
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>14 513 248</b>	<b>16 170 481</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>31 853 780</b>	<b>31 025 013</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>103 189 847</b>	<b>99 485 825</b>

Генеральный директор

Вайнзихер Б.Ф.

Главный бухгалтер

Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
 31 МАРТА 2010 ГОДА**

(в тысячах рублей)

	31 Марта 2010	31 Марта 2009
<b>Выручка</b>		
Продажа электроэнергии	7 850 233	5 503 645
Продажа тепловой энергии	9 467 521	7 399 760
Прочая реализация	130 534	239 555
<b>Итого выручка</b>	<b>17 448 288</b>	<b>13 142 960</b>
Операционные расходы, нетто	(13 645 983)	(10 243 352)
Восстановление резерва по обесценению основных средств за год	-	-
Начисление резерва по обесценению основных средств за год	-	-
<b>Итого операционные затраты</b>	<b>(13 645 983)</b>	<b>(10 243 352)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>3 802 305</b>	<b>2 899 608</b>
Финансовые доходы	5 001	36 473
Финансовые расходы	(247 121)	(75 295)
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>(242 120)</b>	<b>(38 822)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 560 185</b>	<b>2 860 786</b>
Налог на прибыль	(611 550)	(494 342)
<b>Прибыль</b>	<b>2 948 635</b>	<b>2 366 444</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
Расходы по курсовым разницам, нетто	88 072	(81 314)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	(201 815)	-
Отложенные налоги в отношении прочих совокупных доходов	40 363	-
<b>Прочий совокупный доход, с учетом налогов</b>	<b>(73 380)</b>	<b>(81 314)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>2 875 255</b>	<b>2 285 130</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>		
Акционерам ТГК-1	2 948 635	2 344 208
Доле неконтролируемой акционерами	-	22 236
<b>Прибыль</b>	<b>2 948 635</b>	<b>2 366 444</b>
<b>Совокупный доход причитающийся:</b>		
Акционерам ТГК-1	2 875 255	2 262 894
Доле неконтролируемой акционерами	-	22 236
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>2 875 255</b>	<b>2 285 130</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	3 560 185	2 860 786
Корректировки на неденежные операции	938 305	1 016 336
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		
Изменения в оборотном капитале	4 498 490 (1 711 159)	3 877 122 (2 301 887)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		
Уплаченный налог на прибыль и проценты уплаченные	2 787 331 (488 756)	1 575 235 (206 181)
<b>Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>2 298 575</b>	<b>1 369 054</b>
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		
	(3 590 539)	(3 540 180)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		
	1 550 622	2 874 955
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		
	258 658	703 829
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		
	579 574	2 058 618
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		
	838 232	2 762 447

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Резерв по справедливой стоимости	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего капитал
<b>Баланс на 31 декабря 2007 года</b>	<b>38 509 598</b>	<b>(6 740)</b>	<b>23 271 781</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(93 560)</b>	<b>3 530 184</b>	<b>59 124 314</b>	<b>35 318</b>	<b>59 159 632</b>
<b>Совокупный доход за год</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	1 215 783	1 215 783	(35 318)	1 180 465
Прочий совокупный доход									
Расходы по курсовым разницам, нетто	-	-	-	-	-	(164 373)	(164 373)	-	(164 373)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	123 105	-	123 105	-	123 105
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(29 545)	-	(29 545)	-	(29 545)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	93 560	(164 373)	(70 813)	-	(70 813)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	-	-	<b>93 560</b>	<b>1 051 410</b>	<b>1 144 970</b>	<b>(35 318)</b>	<b>1 109 652</b>
<b>Движение по капиталу</b>									
Расходы, связанные с выпуском акций в 2007 году	-	-	(422 308)	-	-	-	(422 308)	-	(422 308)
Выпуск акций для целей присоединения ОАО «ТГК-1 Холдинг» (Примечание 15)	33 816	6 738	64 205	-	-	-	104 759	-	104 759
<b>Итого обороты по капиталу</b>	<b>33 816</b>	<b>6 738</b>	<b>(358 103)</b>	-	-	-	<b>(317 549)</b>	-	<b>(317 549)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2008 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>(2)</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	-	<b>4 581 594</b>	<b>59 951 735</b>	-	<b>59 951 735</b>
<b>Совокупный доход за год</b>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8 414 557	8 414 557	-	8 414 557
Прочий совокупный доход									
Расходы по курсовым разницам, нетто	-	-	-	-	-	(64 281)	(64 281)	-	(64 281)
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)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	161 452	(64 281)	97 171	-	97 171
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	-	-	<b>161 452</b>	<b>8 350 276</b>	<b>8 511 728</b>	-	<b>8 511 728</b>
<b>Движение по капиталу</b>									
Продажа собственных акций	-	2	-	-	-	-	2	-	2
Изменение доли владения в ОАО «Мурманская ТЭЦ» (Примечание 1)	-	-	-	-	-	(2 653)	(2 653)	-	(2 653)
<b>Итого обороты по капиталу</b>	-	<b>2</b>	-	-	-	<b>(2 653)</b>	<b>(2 651)</b>	-	<b>(2 651)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2009 года</b>	<b>38 543 414</b>	-	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>161 452</b>	<b>12 929 217</b>	<b>68 460 812</b>	-	<b>68 460 812</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

Совокупный доход									
Прибыль	-	-	-	-	-	2 948 635	2 948 635	-	2 948 635
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по курсовым разницам, нетто						88 072	88 072		88 072
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
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-		(161 452)	88 072	(73 380)	-	(73 380)
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	-	-	<b>(161 452)</b>	<b>3 036 707</b>	<b>2 875 255</b>	-	<b>2 875 255</b>
<b>Баланс на 31 Марта 2010 года</b>	<b>38 543 414</b>	-	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	-	<b>15 965 924</b>	<b>71 336 067</b>	-	<b>71 336 067</b>

#### **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).

Общество было образовано тремя региональными энергетическими компаниями, контролируемыми РАО ЕЭС: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация».

1 ноября 2006 года ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Апатитская ТЭЦ» и ОАО «Карелэнергогенерация» – предприятия, контролируемые РАО ЕЭС – были присоединены к ТГК-1 и прекратили деятельность в качестве самостоятельных юридических лиц. С этого момента ТГК-1 стало собственником генерирующих активов реорганизованных компаний.

В мае 2007 года Общество выпустило дополнительные обыкновенные акции для целей конвертации их в акции ОАО «Мурманская ТЭЦ», (далее - «Мурманская ТЭЦ»), принадлежавшие РАО ЕЭС и ряду миноритарных акционеров. После завершения обмена акций Общество стало владельцем доли в Мурманской ТЭЦ в размере 84,06%. Общество совместно с Мурманской ТЭЦ далее именуется «Группой».

Как отмечено в Примечании 15, в октябре 2007 года Общество осуществило дальнейшее увеличение своего акционерного капитала путем дополнительного выпуска обыкновенных акций путем открытой подписки. Основными приобретателями стали ООО «Русские энергетические проекты» и «Fortum Power and Heat Oy» (Финляндия).

Состоявшееся после реорганизации Внеочередное общее собрание акционеров «РАО ЕЭС» 26 октября 2007 года приняло решение о выделении холдинговых компаний с передачей им акций генерирующих энергетических компаний, включая ОАО «ТГК-1», принадлежавших «РАО ЕЭС». Холдинги, выделенные из «РАО ЕЭС», были присоединены к генерирующим компаниям с целью конвертации акций, которая дает право акционерам РАО ЕЭС на получение обыкновенных акций генерирующих компаний после реорганизации. На основании выделения из состава РАО ЕЭС ОАО «ТГК-1 Холдинг» («ТГК-1 Холдинг») получило долю в ОАО «ТГК-1», принадлежавшую РАО ЕЭС. Одновременно с выделением 1 июля 2008 года ТГК-1 Холдинг было присоединено к ТГК-1 и его акции были конвертированы в акции Общества.

Внеочередным собранием акционеров от 29 Октября 2007 года было принято решение о проведении дополнительной эмиссии акций для целей присоединения ТГК-1 Холдинг к ТГК-1.

23 июня 2008 года ОАО «Газпром» приобрело 28,69% акций, ранее принадлежавших РАО ЕЭС.

В апреле 2009 года, в соответствии с решениями Совета Директоров №6 от 15 Сентября 2009 г. и №15 от 26 Февраля 2009, Группа увеличила свою долю владения в Мурманской ТЭЦ с 84,06% до 90,34%.

В настоящий момент в состав 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.

#### ***Влияние глобального финансового и экономического кризиса.***

В результате продолжающегося глобального финансового кризиса, который начался как следствие значительного снижения мировой ликвидности в середине 2008 года (часто именуемого как «кризис платежеспособности»), возникли среди прочего такие явления, как снижение возможности привлечения финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и в экономике в целом, повышение ставок межбанковского кредитования, а также очень высокая степень нестабильности фондовых и валютных рынков. Неопределенности на глобальном финансовом рынке также привели к банкротствам банков и необходимости применения мер по спасению банков и компаний в США, Западной Европе, России и других странах мира. В условиях продолжающегося финансового кризиса невозможно полностью предугадать воздействие, которое он может оказать.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с другими местными факторами за последнее время привела к очень высокой нестабильности российских фондовых рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые иногда намного превышали стандартный уровень. В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

#### ***Отношения с государством и влияние на деятельность Общества***

По состоянию на 31 Марта 2010 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79%) через дочернюю компанию ООО «Газпром энергохолдинг». Так же крупным акционером на 31 Марта 2010 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25,7%).

По состоянию на 31 декабря 2008 года ОАО «Газпром» принадлежало 28,66% голосующих акций Общества. Другими крупными акционерами по состоянию на 31 декабря 2008 являлись «Fortum Power and Heat Oy» (25,7%), ООО «Русские энергетические проекты» (17,67%) и холдинговая компания «ИнтерРос» (5,6%).

В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 Марта 2010.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение.

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,

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

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

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

***Нормативно-правовые вопросы и реформирование отрасли***

Вслед за реструктуризацией российского энергетического сектора, целью которой являлось создание конкурентного рынка электроэнергии, были приняты Новые правила функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности переходного периода («НОРЭМ»), утвержденные Приказом Правительства Российской Федерации № 529 от 31 августа 2006 года. В соответствии с новой моделью оптового рынка электроэнергии все операции купли-продажи электро- и тепловой энергии в регулируемом секторе должны осуществляться по регулируемой двусторонней контрактной системе. С 1 сентября 2006 года весь объем производимой и потребляемой электро- и тепловой энергии реализуется через контрактную систему.

В соответствии с Приказом Правительства Российской Федерации № 205 от 7 апреля 2007 года «О внесении поправок в Приказы Правительства Российской Федерации о расчете объемов электрической энергии, продаваемой по свободным (конкурентным) ценам», с 2007 года объемы продаж электроэнергии на оптовом рынке по регулируемым ценам существенно сокращаются. Приказ устанавливает, что объемы электричества и мощности, поставляемых по регулируемым ценам, будут постепенно уменьшаться.

Период с 2006 по 2011 год считается переходным. По окончании переходного периода либерализация оптового рынка электроэнергии будет завершена.

Объемы произведенной электроэнергии, не покрываемые регулируемыми контрактами, реализуются по нерегулируемым ценам на основе свободных двусторонних контрактов или на рынке «на сутки вперед». В соответствии со свободными двусторонними контрактами участники рынка имеют право выбирать контрагентов, цены и объемы. Рынок «на сутки вперед» основан на конкурентном отборе заявок, предложенных поставщиками и покупателями за день до поставки электроэнергии.

30 июня 2008 года Правительство Российской Федерации приняло решение о запуске рынка мощности, в рамках которого будет разрешено проводить аукционы по продаже располагаемой мощности, предусматривающие осуществление поставок в течение переходного периода - 2009-2011 гг., а также аукционы для проведения долгосрочных поставок сроком до 10 лет, при условии их прохождения через процедуру конкурентного отбора в рамках соответствующих зон свободного перетока мощности. Впервые участники оптового рынка получают возможность заключать не подлежащие регулированию договоры на поставку мощности.

26 апреля 2010 года вступило в силу Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2010 года N238, определяющее ценовые параметры долгосрочного рынка мощности (ДРМ), которое в совокупности с постановлением Правительства N89 "О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)", определяет правила функционирования долгосрочного рынка мощности.

Согласно данному Постановлению, при выявлении Федеральной антимонопольной службой (ФАС) оснований для установления и применения при проведении конкурентного отбора мощности предельной цены на мощность в зоне свободного перетока, предельная цена на мощность определяется на 2011 год на уровне 112,5 тыс. руб./МВт в месяц для первой ценовой зоны оптового рынка и 120,35 тыс. руб./МВт в месяц - для второй ценовой зоны оптового рынка с учетом коэффициента 1.05 отражающего потребление мощности на собственные и (или) хозяйственные нужды.

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако, в этом вопросе не может быть полной уверенности.

### **Финансовое положение**

По состоянию на 31 марта 2010 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 609 914 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 2 828 163 тыс. рублей).

### **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.

#### **Учет инфляции**

В Российской Федерации ранее существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определениями МСФО № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» российская экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО № 29, финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной. Таким образом, процедура пересчета стоимости активов и обязательств, предусмотренная МСФО № 29, применяется только к нефинансовым активам, которые были приобретены или переоценены, и к тем обязательствам, которые были приобретены или погашены, до этой даты. Эти активы и обязательства, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, использовались как основа для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### **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.

#### **Реклассификация**

Некоторые переклассификации входящих остатков предыдущего года были произведены для целей улучшения презентации текущего года:

- Балансовая стоимость прочих основных средств была увеличена на 1 748 тыс. рублей в результате переклассификации балансовой стоимости прочих генерирующих активов;

- Балансовая величина накопленной амортизации в отношении производственных зданий и сооружений была уменьшена на 306 985 тыс. рублей в результате переклассификации накопленной амортизации в отношении гидротехнических сооружений на сумму 8 295 тыс. рублей, генерирующего оборудования на сумму 259 566 тыс. рублей, тепловых сетей на сумму 34 845 тыс. рублей и прочего оборудования на сумму 4 279 тыс. рублей;

### **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:

#### ***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.

#### ***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.

#### ***Налоговое законодательство***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования.

### **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.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

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 нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются; нереализованные 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.

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

***Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем***

Вложения в уставный капитал в виде долей дочерних обществ от компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по методу учета объединения интересов. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность Группы представлена так, как если бы Группа существовало на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности. Активы и обязательства дочернего предприятия, переданного между лицами, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости передающей стороны. Разница между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью акционерного капитала и других произведенных взносов в капитал учитывается в консолидированной финансовой отчетности как изменение собственного капитала.

***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. В отношении неденежных статей пересчет по курсу на конец года не проводится.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 марта 2010 года, составлял 29.3638 рублей (на 31 декабря 2009 года: 30.2442 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 марта 2010 года составлял 39.7028 рублей (на 31 декабря 2009 года: 43.3883 рубля)

По состоянию на отчетную дату существовал ряд ограничений, установленных законодательством в области валютного контроля, связанных с конвертацией российского рубля в иные валюты. 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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

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.

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.

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 обесценение. Безнадежная 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 кредиты 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 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, 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.

#### ***Государственные субсидии***

Субсидии от государства учитываются по справедливой стоимости в том случае, если существует определенная гарантия, что они будут получены, и Группа выполнит все сопутствующие условия. Государственные субсидии, предназначенные для покупки основных средств включаются в долгосрочные обязательства как отложенный доход и учитываются в прибылях и убытках линейным методом в течение срока службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, относящиеся к расходам, отражаются в прибылях и убытках на момент возникновения данных расходов.

#### ***Доля не контролирующих акционеров***

Доля, не контролирующая 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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

---

*(в тысячах рублей)*

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 непроизводственных товаров и услуг в течение периода. Показатели доходов приведены без учета НДС. Доходы признаются в размере справедливой стоимости средств, полученных или 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».

***Собственные выкупленные акции.*** В случае, когда Общество выкупает собственные акции, уплаченное возмещение, включая любые дополнительные затраты (за минусом налога на прибыль), вычитается из капитала, причитающегося акционерам Общества, до тех пор пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или ликвидированы. В случае, если такие акции в будущем будут проданы или перевыпущены, полученное возмещение за минусом всех прямых дополнительных затрат и связанного с этим эффекта по налогу на прибыль, включаются в раздел капитала, причитающегося акционерам Общества.

**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 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 (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.

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. Новые стандарты бухгалтерского учета.**

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации были приняты Обществом с 1 января 2009 года:

**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».** Этот стандарт применяется к организациям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в регулирующем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

финансовой и прочей информации об операционных сегментах, с раскрытием информации о сегментах аналогично той, которая используется для внутренних отчетов. Пересмотренный МСФО (IFRS) 8 повлиял на представление информации об операционных сегментах, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

*МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам»*, пересмотренный в марте 2007 года. Основное изменение исключает возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для их подготовки к использованию или продаже. Следовательно, требуется капитализировать такие затраты по займам в стоимости актива. Измененный стандарт применяется к будущим затратам по займам, относящимся к квалифицируемому активу, для которых датой начала капитализации будет 1 января 2009 или позднее. Прочие затраты по займам признаются в качестве расхода с использованием метода эффективной ставки процента. Пересмотренный МСФО (IAS) 23, не оказал влияния на настоящую финансовую отчетность.

*МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*, пересмотренный в сентябре 2007 года. Основное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Альтернативно, компаниям разрешено представлять два отчета: отдельно отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению бухгалтерского баланса (отчета о финансовом состоянии) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификацией, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 оказал влияние на представление финансовой отчетности, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

*Изменения Международных Стандартов Финансовой Отчетности* (опубликованы в мае 2009 года). В 2008 году Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но не срочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств по операционной деятельности; разъяснение определения «сокращение» в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных кредитов, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия «затрат по займам» в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних предприятий, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия «справедливая стоимость», изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Изменения, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7 представляют собой лишь изменения терминологии и редакционные изменения, которые, по мнению Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет, либо вообще не оказывают влияния. Изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

*Финансовые инструменты с опционом на продажу и обязательства, возникающие при ликвидации - МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 с поправками*. Изменения предусматривают, чтобы некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению «финансовые

обязательства», должны быть классифицированы как капитал. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» - «Условия получения и аннулирования выплат».* В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов».* IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже с учетом справедливой стоимости каждого из них. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости».* Интерпретация касается учета доходов и связанных с ними расходов компаний, которые занимаются строительством объектов недвижимости напрямую или через субподрядчиков, и представляет руководство для определения соответствует ли соглашение на строительство объектов недвижимости стандартам МСФО (IAS) 11 и МСФО (IAS) 18. Также интерпретация представляет критерии для определения, когда компаниям следует признавать выручку от таких операций. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*Стоимость инвестиций в дочерние общества, совместно контролируемые предприятия или ассоциированные компании - изменения в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в мае 2008 года).* Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*Усовершенствования к раскрытию информации о финансовых инструментах - Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие» (выпущены в марте 2009 года).* Данная поправка предусматривает раскрытие более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Усовершенствованные раскрытия включены в состав данной финансовой отчетности.

*Производные инструменты - Поправка к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 (выпущена в марте 2009 года).* Поправка разъясняет, что встроенные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, должны оцениваться и учитываться отдельно. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

*Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность».* Данная интерпретация объясняет, в каких случаях применим учет по методу хеджирования для валютных рисков и подтверждает, что метод хеджирования не применим в отношении операций по переводу из функциональной валюты в валюту презентации. Интерпретация позволяет применять инструменты хеджирования компанией или компаниями, входящими в Группу, за исключением случаев, когда данная зарубежная деятельность сама является предметом хеджирования. Интерпретация также объясняет, как рассчитывается эффект от выбытия захеджированной зарубежной деятельности с учетом перевода эффекта от конвертации валюты из капитала в отчет о прибылях и убытках. Подотчетные компании начнут применять МСФО (IAS) 39 в дальнейшем с отменой метода хеджирования с того момента, когда инструменты хеджирования перестанут отвечать критериям метода хеджирования в соответствии с толкованием IFRIC 16. *Интерпретация IFRIC 16* не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации, опубликованные и обязательные к применению с 1 января 2010 года и после этой даты, не были досрочно приняты Группой:

*Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам»* (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты). Интерпретация определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также то, что разница, возникающая между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределённых чистых активов, признается в отчете о прибылях и убытках. Интерпретация КИМФО (IFRIC) 17 не повлияет на деятельность Группы, поскольку Группа не распределяет неденежные активы в качестве дивидендов собственникам.

*Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от покупателей»* (применимы к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Интерпретация касается вопросов отражения в учёте активов, полученных предприятиями от своих покупателей, а именно, условия при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки и отражение в учете денежных средств, полученных от покупателей. Ожидается, что интерпретация КИМФО (IFRIC) 18 не повлияет на финансовую отчетность Группы.

*Классификация выпуска прав - Дополнение к МСФО (IAS) 32*, (выпущено 8 октября 2009 года, действует с годовых периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 года). Дополнение допускает исключение для определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте от классификации в качестве производных финансовых инструментов.

*МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»* (пересмотрен в январе 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

*МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний»* (пересмотрен в январе 2009 года, применяется к объединениям компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут использовать для

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

*(в тысячах рублей)*

этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенными чистыми активами. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. МСФО 3 не применим к Компании, так как сделки по объединению бизнеса не ожидаются.

*Изменения стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Допустимые объекты хеджирования (ретроспективно применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты).* Поправка уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования соответственно. Данное изменение не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не применяет учет хеджирования.

*МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (изменения приняты в декабре 2009 года вступают в силу в отношении первого применения МСФО для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты).* Переработанный МСФО (IFRS) 1 сохранил содержание прежней версии, но имеет измененную структуру с целью лучшего понимания пользователями отчетности и для лучшего усвоения будущих изменений. Компания сделала вывод, что переработанный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

*Групповые сделки с выплатами на основе акций, расчет по которым производится денежными средствами - дополнения к МСФО 2, Выплаты на основе акций (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года).* Дополнения обеспечивают четкую основу для классификации выплат на основе акций в консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Дополнения включают в стандарт инструкции, содержащиеся в КТМСФО 8 и КТМСФО 11, которые изымаются. Также дополняются инструкции данные в КТМСФО 11 по учету планов, которые ранее не были рассмотрены в толковании. Дополнения также уточняют терминологию, приведенную в Приложении к стандарту. Группа не ожидает, что дополнения будут иметь существенное влияние на отчетность.

*Дополнительные исключения при первом применении - дополнения к МСФО 1, Первое применение МСФО (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года).* Поправки освобождают компании, использующие метод полных затрат от ретроспективного применения МСФО для нефтяных и газовых активов, а также освобождаются компании с действующими договорами лизинга от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с IFRIC 4 «Определение наличия в договоре условий аренды», когда применение национальных стандартов бухгалтерского учета приводит к аналогичным результатам. Дополнения не будут иметь никакого влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 года; поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, IFRIC 9 и IFRIC 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты).* Поправки включают ряд существенных изменений и пояснений следующих стандартов и интерпретаций: пояснение того факта, что вклады компаний в операции по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий не подпадают под действие МСФО (IFRS) 2; пояснение установленных в МСФО (IFRS) 5 и других стандартах требований к раскрытию информации о



внеоборотных активах (или групп выбытия), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; требование отражения общей стоимости активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8 только в тех случаях, когда такие суммы предоставляются основному лицу, принимающему решения, на регулярной основе; внесение изменений в МСФО (IAS) 1 для целей классификации в качестве долгосрочных определенных обязательств, расчеты по которым производятся с помощью собственных долевых инструментов компании; внесение изменений в МСФО (IAS) 7 для того, чтобы в качестве инвестиционной деятельности могли быть классифицированы только те расходы, которые приводят к признанию актива; возможность классификации определенной долгосрочной аренды земли в качестве финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании срока действия договора аренды; предоставление дополнительных инструкций в МСФО (IAS) 18 для того, чтобы определить, действует ли компания в качестве комитента или агента; пояснение в МСФО (IAS) 36 того факта, что единица, генерирующая денежные средства, не должна быть крупнее операционного сегмента до укрупнения; внесение пояснений к МСФО (IAS) 38 в отношении оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения компаний; внесение поправок к МСФО (IAS) 39 в целях (i) включения в область его применения опционных контрактов, которые могут привести к объединению компаний, (ii) уточнения периода переклассификации прибыли и убытков по инструментам хеджирования потоков денежных средств со счетов капитала на счета прибылей и убытков, а также (iii) пояснения того факта, что возможность предоплаты непосредственно связана с основным договором, если при исполнении заемщик компенсирует экономические убытки кредитора; внесение поправок к IFRIC 9 для пояснения того факта, что встроенные производные финансовые инструменты по контрактам, полученным в ходе операций по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий, не подпадают под действие данной интерпретации; а также снятие ограничения в IFRIC 16, связанного с тем, что инструменты хеджирования не могут применяться иностранными компаниями, которые сами являются предметом хеджирования. Согласно ожиданиям Группы, поправки не окажут существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

*Поправка к МСФО (IAS) 24, Раскрытие информации о связанных сторонах*, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 года, в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Руководство Группы в настоящий момент оценивает влияние поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*МСФО (IFRS) 9, Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка.* МСФО (IFRS) 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в две основные категории по отношению к их оценке: впоследствии учитываемые по справедливой стоимости или впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент в последствии учитывается по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевые инструменты в последствии учитываются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием результатов в отчете о прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов может быть сделан выбор при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае,

возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в отчете о прибылях и убытках если они представляют собой доход от инвестиций.

- МСФО (IFRS) 9 обязателен к применению с 1 января 2013 года, но также разрешено и раннее применение.

*Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»* (выпущена в ноябре 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты, ранее применение допускается). Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу полного или частичного погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредитору. В соответствии с Интерпретацией: а) долевыми инструментами, выпущенные кредитору являются частью оплаты задолженности по финансовому обязательству; б) долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Если справедливую стоимость невозможно достоверно оценить, оценка долевого инструмента должна отражать справедливую стоимость погашенного финансового обязательства; в) разница между балансовой стоимостью погашенного финансового обязательства и первоначальной стоимостью выпущенного долевого инструмента признается в составе прибылей и убытков.

Если иное не указано выше, новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА

(в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехническ ие сооружения	Генерирующие е мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2009 года	15 028 980	16 632 842	19 071 275	30 269 991	34 727 285	17 933 131	133 663 504
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2009 года после реклассификации	15 028 980	16 632 842	19 071 275	30 269 991	34 727 285	17 933 131	133 663 504
Поступления	-	-	1 721	-	2 804 171	19 669	2 825 561
Внутреннее перемещение	3 089	-	16 347	458 992	(692 467)	214 039	-
Выбытие	(650)	-	(10 446)	(87 515)	(43 287)	(127 455)	(269 353)
<b>Конечное сальдо на 31 марта 2010 года</b>	<b>15 031 419</b>	<b>16 632 842</b>	<b>19 078 897</b>	<b>30 641 468</b>	<b>36 795 702</b>	<b>18 039 384</b>	<b>136 219 712</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>							
Сальдо на 31 декабря 2009	(4 789 906)	(6 499 637)	(7 398 212)	(18 963 038)	(56 439)	(10 993 634)	(48 700 866)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2009 после реклассификации	(4 789 906)	(6 499 637)	(7 398 212)	(18 963 038)	(56 439)	(10 993 634)	(48 700 866)
Поступления	(176 653)	(119 362)	(174 154)	(168 126)	-	(178 899)	(817 194)
Выбытие	171	-	10 005	69 474	-	97 106	176 756
Восстановление убытка от обесценения за период	-	-	-	-	-	-	-
Начисление убытка от обесценения за период	-	-	-	-	-	-	-
<b>Конечное сальдо на 31 марта 2010 года</b>	<b>(4 966 388)</b>	<b>(6 618 999)</b>	<b>(7 562 361)</b>	<b>(19 061 690)</b>	<b>(56 439)</b>	<b>(11 075 427)</b>	<b>(49 341 304)</b>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	10 239 074	10 133 205	11 673 063	11 306 953	34 670 846	6 939 497	84 962 638
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года включая рекласификацию	10 239 074	10 133 205	11 673 063	11 306 953	34 670 846	6 939 497	84 962 638
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 года	10 065 031	10 013 843	11 516 536	11 579 778	36 739 263	6 963 957	86 878 408

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ КОМПАНИЯ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА**

(в тысячах рублей)

Первоначальная стоимость	Производствен -ные здания	Гидротехнически е сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2008 года	14 805 875	16 550 921	13 685 741	27 558 799	26 779 896	16 440 714	115 821 946
Реклассификация	-	-	(1 748)	-	-	1 748	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2008 года после реклассификации</b>	<b>14 805 875</b>	<b>16 550 921</b>	<b>13 683 993</b>	<b>27 558 799</b>	<b>26 779 896</b>	<b>16 442 462</b>	<b>115 821 946</b>
Поступления	-	-	302	-	1 745 057	21 018	1 766 377
Внутреннее перемещение	42 197	16 698	829 850	161 635	(1 242 115)	191 735	-
Выбытие	(1 766)	-	(73)	-	(14 355)	(8 527)	(24 721)
<b>Конечное сальдо на 31 марта 2009 года</b>	<b>14 846 306</b>	<b>16 567 619</b>	<b>14 514 072</b>	<b>27 720 434</b>	<b>27 268 483</b>	<b>16 646 688</b>	<b>117 563 602</b>
<b>Накопленный износ (включая экономическое обесценение)</b>							
Сальдо на 31 декабря 2008 года	(5 775 671)	(6 030 927)	(8 087 294)	(20 155 406)	-	(11 682 209)	(51 731 507)
Реклассификация	306 985	(8 295)	(259 566)	(34 845)	-	(4 279)	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2008 года после реклассификации</b>	<b>(5 468 686)</b>	<b>(6 039 222)</b>	<b>(8 346 860)</b>	<b>(20 190 251)</b>	<b>-</b>	<b>(11 686 488)</b>	<b>(51 731 507)</b>
Поступления	(142 884)	(127 760)	(122 729)	(158 196)	-	(135 276)	(686 845)
Выбытие	408	-	52	-	-	(2 927)	(2 467)
Восстановление убытка от обесценения за период.	-	-	-	-	-	-	-
Начисление убытка от обесценения за период.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Конечное сальдо на 31 марта 2009 года</b>	<b>(5 611 162)</b>	<b>(6 166 982)</b>	<b>(8 469 537)</b>	<b>(20 348 447)</b>	<b>-</b>	<b>(11 824 691)</b>	<b>(52 420 819)</b>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	9 337 189	10 511 699	5 337 133	7 368 548	26 779 896	4 755 974	64 090 439
Остаточная стоимость на 31 марта 2009 года	9 235 144	10 400 637	6 044 535	7 371 987	27 268 483	4 821 997	65 142 783

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

(в тысячах рублей)

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.

**Примечание 7. Долгосрочные финансовые вложения**

	% доля	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<b>Инвестиции</b>			
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания»	50,00%	20 000	20 000
Прочие		10	10
<b>Итого инвестиции</b>		<b>20 010</b>	<b>20 010</b>

**Примечание 8. Прочие внеоборотные активы**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	504 251	472 203
Простые векселя	11 724	10 083
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>515 975</b>	<b>482 286</b>
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	124 136	155 555
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>640 111</b>	<b>637 841</b>

**Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Банковские векселя, сроком менее трех месяцев	38 000	61 400
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях (эффективная ставка 0%)	667 212	275 417
Валютные банковские счета (преимущественно в Евро)	133 020	242 757
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>838 232</b>	<b>579 574</b>

**Примечание 10. Краткосрочные инвестиции**

	Валюта	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Акции ОАО «Интер РАО ЕЭС»	рубли	-	445 881
КИТ Финанс (векселя)	рубли	-	95 985
ЗАО «Энергоинвест» (заем выданный)	рубли	45 273	45 273
ЗАО «Газэнергопромбанк» (векселя)	евро	-	7 095
ОАО «Балтинвестбанк» (векселя)	рубли	1 461	1 461
ОАО «Собинбанк»	рубли	65 000	-
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>		<b>111 734</b>	<b>595 695</b>

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

(в тысячах рублей)

**Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 374 442 тыс. рублей (31 декабря 2009: 374 676 тыс. рублей)	9 774 230	5 371 666
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 112 790 тыс. рублей (31 декабря 2009: 112 790 тыс. рублей)	118 775	39 792
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>9 893 005</b>	<b>5 411 458</b>
НДС к возмещению	2 008 151	3 656 693
Авансы, выданные поставщикам	112 448	939 330
Прочие налоги к возмещению	25 044	16 358
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>12 038 648</b>	<b>10 023 839</b>

**Примечание 12. Материалы**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Топливо	1 251 623	1 360 013
Запчасти	491 659	415 575
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	391 266	367 622
<b>Итого материалы</b>	<b>2 134 548</b>	<b>2 143 210</b>

Стоимость прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 6 367 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2010 года (по состоянию на 31 декабря 2009 года: 6 367 тыс. рублей).

**Примечание 13. Долгосрочные кредиты и займы**

	Валюта	Эффективная ставка процента	Срок погашения	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные облигации	Рубли	16.99%	2014	5 000 000	5 000 000
Долгосрочные облигации	Рубли	7.75%	2014	921 939	921 939
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	EURIBOR + 3%	2014	732 975	901 142
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	Евро	EURIBOR + 2.75%	2010	158 811	173 551
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	EURIBOR + 2.00%	2015	99 258	119 319
ОАО «АБ Россия»	Рубли	10.8%	2011, 2013	1 200 000	-
ОАО «Транскредитбанк»	Рубли	12.4%	2012	4 100 000	2 700 000
				<b>12 212 983</b>	<b>9 815 951</b>

За вычетом: текущей части Северный Инвестиционный Банк (СИБ)	(183 244)	(200 254))
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	(158 811)	(173 551))
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	(19 852)	(21 695))

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

(в тысячах рублей)

<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>11 851 076 9 420 451</b>
---	-----------------------------

7 июля 2009 года Группа разместила 5 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Ставка купона составляет 16,99%, срок погашения - в 2014 году, оферта - в 2011 году.

В марте 2007 года Группа разместила 4 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Ставка купона составляет 7,75%. Срок погашения - 2014 год. В результате оферты Группа не выкупила ни одной выпущенной облигации, поэтому общая сумма облигационного займа на 31 марта 2010 года составила 1 143 503 тыс. рублей со ставкой купона 8.5%. Справедливая стоимость долгосрочного облигационного займа (включая краткосрочную часть) была оценена Руководством на основе прогнозируемых будущих потоков денежных средств и рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, используемым Группой на 31 марта 2010 года.

**Примечание 14. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств**

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «ВТБ Северо-Запад»	Рубли	10-12.6%	1 780 000	500 000
ОАО «Сбербанк»	Рубли	9.5%	1 300 000	-
ОАО «Альфа-банк»	Рубли	17.5%	-	1 230 000
ЗАО «Газэнергопромбанк»	Рубли	9.95%	1 200 000	1 200 000
ОАО «АБ Россия»	Рубли	5-18%	-	250 000
ЗАО «Юникредитбанк»	Рубли	12.15%	-	1 300 000
ЗАО «Балтинвестбанк»	Рубли	11-12%	1 461	742 250
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	EURIBOR+2.00%	19 852	21 695
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	Евро	EURIBOR+2.75%	158 811	173 551
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	EURIBOR+3%	183 244	200 254
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>4 643 368</b>	<b>5 617 750</b>

**Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисления**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 026 626	2 792 198
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	3 849 945	5 416 898
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	330 173	434 731
Начисленные проценты по кредитам	259 695	77 365
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>7 466 439</b>	<b>8 721 192</b>
Авансы полученные	789 128	882 848
Кредиторская задолженность перед персоналом	329 471	151 427
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>8 585 038</b>	<b>9 755 467</b>

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

(в тысячах рублей)

**Примечание 16. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на имущество	203 420	157 914
Налог на воду	40 167	67 419
Единый социальный налог	79 206	1 367
Налог на добавленную стоимость, штрафы, пени	267 620	347 947
Прочие налоги	140 135	77 712
<b>Итого</b>	<b>730 548</b>	<b>652 359</b>

**Примечание 17. Резерв по налогам**

По результатам налоговой проверки Группы за период с 25 марта 2005 года по 31 декабря 2006 года, окончившейся в марте 2009 года, Руководство начислило резерв по налогам, штрафам и пени в соответствии приведенной ниже таблице:

	Задолжен- ность по налогу на прибыль	Налоги, кроме налога на прибыль, штрафы, пени	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года</b>	<b>120 136</b>	<b>209 916</b>	<b>330 052</b>
Начисление	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 марта 2010 года</b>	<b>120 136</b>	<b>209 916</b>	<b>330 052</b>

**Примечание 18. Расходы по текущей деятельности, нетто**

	За три месяца, закончившихс я 31 марта 2010 г.	За три месяца, закончившихс я 31 марта 2009 г.
Расходы на топливо	8 293 715	5 322 709
Вознаграждение работникам	1 376 678	1 256 061
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	1 359 426	786 536
Амортизация	817 194	686 845
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	79 709	211 049
Расходы по водоснабжению	559 554	445 423
Передача тепловой энергии	34 008	480 989
Налоги, кроме налога на прибыль	255 534	243 152
Расходы на услуги системного оператора	153 933	137 039
Расходы на приобретение прочих материалов	103 553	61 839
Услуги по обеспечению безопасности	82 451	81 992
Консультационные, юридические и аудиторские услуг	82 512	51 346
Расходы на аренду	126 461	60 621
Расходы на страхование	58 328	45 328
Транспортные расходы	45 476	43 415
Телекоммуникационные услуги	38 338	30 625
Прочие операционные доходы	(120 741)	(101 157)
Прочие операционные расходы	299 854	399 540
<b>Итого операционные расходы, нетто</b>	<b>13 645 983</b>	<b>10 243 352</b>



**Примечание 19. Финансовые доходы, нетто**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.
Затраты на выплату процентов	247 121	75 295
Доход в виде процентов	(1 707)	(19 444)
Эффект дисконтирования	(3 294)	(17 029)
<b>Итого финансовые доходы, нетто</b>	<b>242 120</b>	<b>38 822</b>

**Примечание 20. События после отчетной даты**

**Займы**

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 кредитные соглашения и получила заемные средства от следующих банков:

- Барклайс Банк на общую сумму 500 000 тыс. рублей со сроком погашения 30 апреля 2013 года и ежегодной процентной ставкой 8.5%.
- ОАО «ВТБ Северо-Запад» на общую сумму 500 000 тыс. рублей со сроком погашения 07 июня 2010 года и ежегодной процентной ставкой 4.9%.

**Погашение займов**

За период с марта по июнь 2010 года Группа погасила займов на общую сумму 1 631 461 тыс. рублей.

**Дочерняя компания**

1 февраля 2010 года на основании решения Совета директоров от 21.12.2009 года Общество учредило ОАО «Тепловая сеть Санкт-Петербурга». Общество является единственным учредителем вышеуказанной компании. Уставный капитал нового Общества составляет 30 000 тыс. руб. В июне 2010 года в уставный капитал перечислено 19 891 тыс. руб.