

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая
компания №1»

и его дочерние компании

Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность
по международным стандартам финансовой
отчетности за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2011 года
(неаудированная)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	30 Сентября 2011 г	31 Декабря 2010 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	116 259 593	99 019 521
Долгосрочные инвестиции	7	50 910	48 310
Отложенные налоговые активы		599 709	592 472
Прочие внеоборотные активы	8	485 756	592 174
Итого внеоборотные активы		117 395 968	100 252 477
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	153 858	277 218
Краткосрочные инвестиции	10	9 186	6 201
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	12 992 593	10 762 658
Запасы	13	2 855 199	2 538 368
Итого оборотные активы		16 010 836	13 584 445
Активы, предназначенные для продажи	11	25 857	184 324
ИТОГО АКТИВЫ		133 432 661	114 021 246
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход		22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению		(6 086 949)	(6 086 949)
Резерв справедливой стоимости		-	-
Нераспределенная прибыль		22 900 228	20 075 786
Итого капитал, причитающийся акционерам «ТГК-1»		78 270 371	75 445 929
Доля неконтролирующих акционеров		(150 149)	(141 705)
ИТОГО КАПИТАЛ		78 120 222	75 304 224
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		8 530 260	5 897 255
Долгосрочные заемные средства	15	28 066 073	16 294 201
Пенсионные обязательства		980 812	891 661
Прочие долгосрочные обязательства	16	34 209	-
Итого долгосрочные обязательства		37 611 354	23 083 117
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	17	2 050 664	6 905 720
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	14 397 749	7 711 142
Задолженность по уплате налога на прибыль		158 216	444 950
Задолженность по уплате прочих налогов	19	1 094 456	572 093
Итого краткосрочные обязательства		17 701 085	15 633 905
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 312 439	38 717 022
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		133 432 661	114 021 246

Генеральный директор

Филиппов А.Н.

Главный бухгалтер

Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
Выручка			
Продажа электроэнергии		27 540 524	21 670 737
Продажа тепловой энергии		15 789 060	14 737 870
Прочая реализация		378 367	440 726
Итого выручка		43 707 951	36 849 333
Операционные расходы, нетто	20	(37 915 324)	(33 678 835)
Итого операционные затраты		(37 915 324)	(33 678 835)
Операционная прибыль		5 792 627	3 170 498
Финансовые доходы	21	11 685	76 506
Финансовые расходы	21	(493 432)	(247 845)
Итого финансовые расходы		(481 747)	(171 339)
Прибыль до налогообложения		5 310 880	2 999 159
Налог на прибыль		(2 314 535)	(538 071)
Прибыль		2 996 345	2 461 088
Прочий совокупный доход			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	10	-	(201 815)
Отложенные налоги в отношении прочих совокупных доходов		-	40 363
Прочий совокупный доход, с учетом налогов		-	(161 452)
Итого совокупный доход		2 996 345	2 299 636
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ТГК-1-1		3 004 789	2 461 088
Доле неконтролируемой акционерами		(8 444)	-
Прибыль		2 996 345	2 461 088
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ТГК-1-1		3 004 789	2 299 636
Доле, неконтролируемой акционерами		(8 444)	-
Итого совокупный доход		2 996 345	2 299 636

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	5 310 880	2 999 159
Корректировки на неденежные операции	3 824 896	2 213 503
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	9 135 776	5 212 662
Изменения в оборотном капитале	(1 947 137)	1 153 482
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7 188 639	6 366 144
Уплаченный налог на прибыль и проценты уплаченные	(3 175 229)	(2 475 438)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 013 410	3 890 706
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 947 248)	(8 319 571)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	6 810 478	4 286 021
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(123 360)	(142 844)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	277 218	579 574
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	153 858	436 730

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Акционерны и капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионны и доход	Резерв объединени	Резерв по справедливой стоимости	Нераспред еленная прибыль	Итого	Доля неконтро лирующих акционе ров	Всего капитал
Баланс на 31 декабря 2008 года	38 543 414	(2)	22 913 678	(6 086 949)	-	4 581 594	59 951 735	-	59 951 735
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8 350 276	8 350 276	-	8 350 276
Прочий совокупный доход									
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	201 815	-	201 815	-	201 815
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(40 363)	-	(40 363)	-	(40 363)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	161 452	-	161 452	-	161 452
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	161 452	8 350 276	8 511 728	-	8 511 728
Движение по капиталу									
Продажа собственных акций	-	2	-	-	-	-	2	-	2
Изменение доли владения в ОАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	-	-	(2 653)	(2 653)	-	(2 653)
Итого обороты по капиталу	-	2	-	-	-	(2 653)	(2 651)	-	(2 651)
Баланс на 31 декабря 2009 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	161 452	12 929 217	68 460 812	-	68 460 812
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	7 201 814	7 201 814	(28 636)	7 173 178
Прочий совокупный доход									
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	(201 815)	-	(201 815)	-	(201 815)
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	40 363	-	40 363	-	40 363
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(161 452)	-	(161 452)	-	(161 452)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(161 452)	7 201 814	7 040 362	(28 636)	7 011 726
Движение по капиталу									
Признание накопленного убытка на 1 января 2010 года, причитающегося доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	113 069	113 069	(113 069)	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(168 314)	(168 314)	-	(168 314)
Итого обороты по капиталу	-	-	-	-	-	(55 245)	(55 245)	(113 069)	(168 314)
Баланс на 31 декабря 2010 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	-	20 075 786	75 445 929	(141 705)	75 304 224

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Совокупный доход						
Прибыль			3 004 789		3 004 789	(8 444) 2 996 345
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи	-	-	-	-	-	-
Отложенный налог по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	3 004 789	(8 444) 2 996 345
Движение по капиталу						
Дивиденды	-	-	-	-	(180 347)	- (180 347)
Итого обороты по капиталу	-	-	-	-	(180 347)	- (180 347)
Баланс на 30 сентября 2011 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	- 22 900 228	78 270 371 (150 149) 78 120 222

Примечание1. Группа и ее деятельность

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

В 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%. 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%.

1 февраля 2010 года на основании решения Совета директоров от 21.12.2009 года Общество учредило ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» (далее - «Теплосеть Санкт-Петербурга»). Общество является единственным учредителем вышеуказанной компании. 17 июня 2011 года на основании решения Совета директоров «ТГК-1» от 30.05.2011 года и Мурманской ТЭЦ от 08.06.2011 года была учреждена ООО «Кольская тепловая компания» (далее - «Кольская тепловая компания»). «Мурманская ТЭЦ» является единственным учредителем «Кольской тепловой компании». Таким образом, Общество совместно с «Мурманской ТЭЦ», «Теплосетью Санкт-Петербурга» и «Кольской тепловой компанией» далее именуется «Группой».

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

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

Условия ведения деятельности Общества

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

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

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

Отношения с государством и влияние на деятельность Общества

По состоянию на 30 Сентября 2011 года Группа контролируется Группой Газпром (51.79%) через дочернюю компанию ООО «Газпром энергохолдинг». Так же крупным акционером на 30 Сентября 2011 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.7%). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 30 Сентября 2011 года.

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

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

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

Финансовое положение

По состоянию на 30 сентября 2011 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 690 249 тыс. рублей (на 30 сентября 2010 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 2 845 275 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.

Принцип непрерывности деятельности

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

Примечание 3. Принятые оценки и допущения

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

Резерв под обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Руководство Группы проверяет наличие признаков того, что возмещаемая стоимость активов Группы стала ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в прибылях и убытках в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и Руководство определяет, что стоимость основных средств и незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение основных средств полностью или частично восстанавливается. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации

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

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

дочерних обществ происходит с момента передачи Группе контроля над ними (момента приобретения), тогда как моментом прекращения консолидации является момент прекращения контроля.

Все операции между компаниями Группы и 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 неконтролирующих акционеров является отдельной составляющей Капитала Группы.

Операции в иностранной валюте

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 30 сентября 2011 года, составлял 31.8751 рублей (на 31 декабря 2010 года: 30.4769 рубля); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 сентября 2011 года составлял 43.3979 рубль (на 31 декабря 2010 года: 40.3331 рублей).

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

Основные средства

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

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

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

Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием заменяемых частей. Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Износ начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

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

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

* оставшийся срок полезного использования на момент проведения оценки

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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, являются просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются следующие основные критерии:

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

Предоплата

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

Классификация, оценка и признание финансовых активов

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

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

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

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

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

Классификация финансовых обязательств

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются, когда Группа становится одной из сторон договорных отношений, в соответствии с условиями контракта.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Кредиторская задолженность и начисления

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

Заемные средства

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

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия класса схожих обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом. Резерв создается даже в том случае, если вероятность выбытия ресурсов по отдельному обязательству, вошедшему в какой-либо класс, может быть незначительной.

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений актуарных допущений и превышающие 10% стоимости активов или 10% обязательств по плану с установленными выплатами, признаются в прибылях и убытках на протяжении среднего срока, оставшегося до окончания трудовой деятельности работников, начиная с периода, следующего за отчетным годом.

Налог на прибыль

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

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

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

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

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль начисляется руководством в ситуациях, которые могут быть оспорены налоговыми органами и привести к дополнительному начислению налога. Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании оценки менеджментом расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

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

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

Признание доходов

Доходы отражаются по факту поставки электрической и тепловой энергии, а также по факту отгрузки 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».

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.

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2010 года	17 576 894	16 644 373	28 521 382	31 453 991	31 415 949	20 414 722	146 027 311
Реклассификация	(70 178)	(1)	2 726 936	(186 256)	4	(2 470 505)	--
Сальдо на 31 декабря 2010 года после реклассификации	17 506 716	16 644 372	31 248 318	31 267 735	31 415 953	17 944 217	146 027 311
Поступления	632 265	-	90 924	6 900 039	12 690 758	417 396	20 731 382
Внутреннее перемещение	1 972 348	5 537	7 585 375	344 601	(14 437 408)	4 529 547	-
Выбытие	(29 026)	(2 552)	(18 926)	(672)	(104 252)	(57 051)	(212 479)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(30 245)	-	-	-	-	(18 724)	(48 969)
Конечное сальдо на 30 сентября 2011 года	20 052 058	16 647 357	38 905 691	38 511 703	29 565 051	22 815 385	166 497 245
Накопленный износ							
Сальдо на 31 декабря 2010	(5 271 431)	(6 972 277)	(8 083 841)	(15 244 018)	(46 946)	(11 389 277)	(47 007 790)
Реклассификация	1 081	(1)	(2 433 252)	31 745	-	2 400 427	--
Сальдо на 31 декабря 2010 года после реклассификации	(5 270 350)	(6 972 278)	(10 517 093)	(15 212 273)	(46 946)	(8 988 850)	(47 007 790)
Поступления	(583 425)	(208 302)	(976 801)	(796 772)	-	(756 204)	(3 321 504)
Выбытие	6 300	1 887	16 495	635	-	43 213	68 530
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	6 465	-	-	-	-	16 647	23 112
Конечное сальдо на 30 сентября 2011 года	(5 841 010)	(7 178 693)	(11 477 399)	(16 008 410)	(46 946)	(9 685 194)	(50 237 652)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года, включая реклассификацию	12 236 366	9 672 094	20 731 225	16 055 462	31 369 007	8 955 367	99 019 521
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года	14 211 048	9 468 664	27 428 292	22 503 293	29 518 105	13 130 191	116 259 593

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах рублей)

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие 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
Поступления	3 482	-	26 875	-	9 284 041	71 845	9 386 243
Внутреннее перемещение	99 657	-	1 355 953	594 594	(3 088 123)	1 037 919	-
Выбытие	(726)	-	(15 135)	(871 743)	(66 745)	(193 660)	(1 148 009)
Конечное сальдо на 30 сентября 2010 года	15 131 393	16 632 842	20 438 968	29 992 842	40 856 458	18 849 235	141 901 738
Накопленный износ (включая обесценение)							
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)
Поступления	(530 158)	(354 460)	(531 922)	(504 299)	-	(527 715)	(2 448 554)
Выбытие	242	-	12 627	745 104	-	113 545	871 520
Конечное сальдо на 30 сентября 2010 года	(5 319 822)	(6 854 097)	(7 917 507)	(18 722 233)	(56 439)	(11 407 804)	(50 277 900)
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
Остаточная стоимость на 30 сентября 2010 года	9 811 571	9 778 745	12 521 461	11 270 609	40 800 019	7 441 431	91 623 838

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 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.

Общая сумма авансов под капитальное строительство без учета НДС, отраженная в составе основных средств 30 сентября 2011 года, составляет 4 294 239 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 2 749 378 тыс. рублей). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе прочих долгосрочных активов (см. Примечание 8) и в составе дебиторской задолженности (см. Примечание 11).

По состоянию на 30 сентября 2011 года у Группы нет основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов (на 31 декабря 2010 у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов).

Общая сумма капитализированных процентов за 9 месяцев 2011 года составила 693 723 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 1 893 917 тыс. рублей).

Примечание 7. Долгосрочные финансовые вложения

		30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания»	50%	48 300	48 300
Инвестиции в ОАО «ТГК-1 Сервис»	26%	2 600	-
Прочие		10	10
Итого инвестиции		50 910	48 310

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	4 316	7 479
Займы выданные	20 010	24 003
Простые векселя	2 673	8 892
Итого финансовая дебиторская задолженность	26 999	40 374
Нематериальные активы	396 411	458 420
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	62 346	93 380
Итого прочие внеоборотные активы	485 756	592 174

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

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	62 004	179 629
Валютные банковские счета в Евро	91 854	97 589
Итого денежные средства и их эквиваленты	153 858	277 218

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Заем выданный	9 186	6 201
Итого краткосрочные инвестиции	9 186	6 201

По состоянию на 31 Декабря 2010 года акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» были проданы за 456 477 тыс. рублей. В результате реализации, резерв по справедливой стоимости, отраженный ранее в прочем совокупном доходе в сумме 201 815 тыс.рублей, был перенесен в прочие операционные доходы. Финансовый результат данной операции в сумме 212 411 тыс. рублей был отражен как прибыль от выбытия инвестиций.

Примечание 11. Активы, предназначенные для продажи

На 30 сентября 2011 года основные средства остаточной стоимостью 25 857 тыс. рублей были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (см. Примечание 6). В соответствии с решением Совета директоров от 01.08.2011 эти активы планируются к продаже по цене не менее 703 000 тыс. рублей.

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 441 867 тыс. рублей (31 декабря 2010: 476 029 тыс. рублей)	8 429 270	9 157 203
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. рублей (31 декабря 2010: 30 400 тыс. рублей)	367 720	213 531
Итого дебиторская задолженность	8 796 990	9 370 734
НДС к возмещению	2 284 957	1 293 818
Авансы, выданные поставщикам	233 399	55 828
Прочие налоги к возмещению	1 677 247	42 278
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	12 992 593	10 762 658

Примечание 13. Материалы

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Топливо	1 834 440	1 710 532
Запчасти	510 206	388 318
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	510 553	439 518
Итого материалы	2 855 199	2 538 368

Стоимость прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 5 430 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 34 248 тыс. рублей).

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 30 Сентября 2011 года и на 30 Сентября 2010 года составлял 38 543 414 тыс. рублей включая 3 854 341 417 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Дивиденды

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

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы

	Валюта	Эффективная ставка процента	Срок погашения	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные облигации	Рубли	6.7%	2014	2 894 187	5 000 000
Долгосрочные облигации	Рубли	8.5%	2014	927 083	923 126
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	EURIBOR + 3%	2014	500 745	651 535
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	EURIBOR + 2.00%	2015	75 947	90 750
ОАО «АБ Россия»	Рубли	7.0%	2013	1 200 000	1 200 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	6.5%	2014	3 087 303	1 969 405
ООО «Барклайс Банк»	Рубли	6.9%	2011	-	1 000 000
ОАО «ВТБ»	Рубли	6.7%	2012-2016	4 881 300	4 700 600
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7%	2012-2013	7 200 000	3 700 000
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7%	2012	2 804 505	1 124 505
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	6.7%	2012	2 000 000	2 000 000
ОАО АКБ «МБРР»	Рубли	6.7%	2013	600 000	-
ОАО АКБ «Росбанк»	Рубли	5.9%	2013	3 000 000	-
				29 171 070	22 359 921
За вычетом: текущей части					
Выпущенные долгосрочные облигации				-	(5 000 000)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)				(200 298)	(186 153)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)				(21 699)	(20 167)
ОАО «ВТБ»		5.7%-6.7%		(881 300)	(859 400)
ОАО АКБ «Росбанк»		5.9%		(1 700)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы				28 066 073	16 294 201

7 июля 2009 года Группа разместила 5 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со ставкой купона 16.99%, сроком погашения в 2014 году. В результате оферты 11 июля 2011 года Группа выкупила 2 105 813 выпущенных облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей. В итоге общая сумма облигационного займа на 30 сентября 2011 года составила 2 894 187 тыс. рублей со ставкой купона 6.7%.

Соответствие условиям соглашений

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

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

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Руководство полагает, что у Общества отсутствуют предпосылки к нарушению условий соглашений.

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	34 209	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	34 209	-

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «ВТБ»	Рубли	6.21-11.6%	794 222	840 000
ОАО «ВБРР»	Рубли	3.75%	150 000	-
ОАО «Мосэнерго»	Рубли	1.5%	1 445	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли		-	5 000 000
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	EURIBOR+2.00%	21 699	20 167
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	EURIBOR+3%	200 298	186 153
ОАО «ВТБ»	Рубли	5.7-6.7%	881 300	859 400
ОАО «АКБ Росбанк»	Рубли	5.9%	1 700	-
Итого краткосрочные заемные средства			2 050 664	6 905 720

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 118 146	3 403 848
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 576 679	2 428 919
Задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	51 053	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	8 175 992	364 329
Начисленные проценты по кредитам	88 355	56 445
Итого кредиторская задолженность	13 010 225	6 253 541
Авансы полученные	1 097 604	1 115 330
Кредиторская задолженность перед персоналом	289 920	342 271
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14 397 749	7 711 142

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на имущество	204 855	174 375
Налог на воду	13 886	13 643
Единый социальный налог	88 903	54 429
Налог на добавленную стоимость	698 692	233 811
Прочие налоги	88 120	95 835
Итого	1 094 456	572 093

Примечание 20. Расходы по текущей деятельности, нетто

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Расходы на топливо	17 672 621	14 676 050
Вознаграждение работникам	4 844 668	4 378 500
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 270 342	5 786 036
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 422 640	2 448 554
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 633 780	1 345 716
Расходы по водоснабжению	1 564 179	1 494 950
Передача тепловой энергии	371 135	348 936
Налоги, кроме налога на прибыль	832 536	771 652
Расходы на услуги системного оператора	587 170	477 724
Расходы на приобретение прочих материалов	372 101	262 225
Расходы на аренду	171 148	360 639
Расходы на страхование	145 711	165 395
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(61 649)	(3 857)
(Прибыль)/Убыток от продажи инвестиций	-	(212 411)
Субсидии	(328 356)	-
Прочие операционные доходы	(498 733)	(235 298)
Прочие операционные расходы	1 916 031	1 614 024
Итого операционные расходы, нетто	37 915 324	33 678 835

Примечание 21. Финансовые расходы, нетто

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Затраты на выплату процентов	462 216	101 751
Доход в виде процентов	(421)	(7 353)
Эффект от дисконтирования	(11 264)	146 094
Курсовые разницы	31 216	(69 153)
Итого финансовые расходы, нетто	481 747	171 339

Примечание 22. События после отчетной даты

Займы

За период с 1 октября 2011 года по 28 ноября 2011 года Группа погасила краткосрочные кредиты, отраженные в отчетности на 30.09.2011 года, на общую сумму 354 800 тыс. рублей.