

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

**Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2014 года
(неаудированная)**

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
Примечание 3.	Основные положения учетной политики.....	7
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	21
Примечание 6.	Основные средства	26
Примечание 7.	Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	28
Примечание 8.	Прочие внеоборотные активы	28
Примечание 9.	Денежные средства и их эквиваленты.....	29
Примечание 10.	Краткосрочные инвестиции.....	29
Примечание 11.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	29
Примечание 12.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
Примечание 13.	Запасы	29
Примечание 14.	Капитал.....	30
Примечание 15.	Долгосрочные кредиты и займы.....	31
Примечание 16.	Прочие долгосрочные обязательства.....	32
Примечание 17.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	32
Примечание 18.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
Примечание 19.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	34
Примечание 20.	Прочие продажи	34
Примечание 21.	Государственные субсидии	34
Примечание 22.	Расходы по текущей деятельности.....	35
Примечание 23.	Прочие доходы по текущей деятельности.....	35
Примечание 24.	Финансовые доходы и финансовые расходы	36
Примечание 25.	События после окончания отчетного периода.....	36

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 сентября 2014 г	31 декабря 2013 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	129 727 131	130 188 242
Инвестиционное имущество		87 554	91 753
Нематериальные активы		420 872	450 588
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	423 259	441 861
Отложенные налоговые активы		251 465	367 153
Прочие долгосрочные активы	8	335 189	199 902
Итого долгосрочные активы		131 245 470	131 739 499
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	842 672	243 005
Краткосрочные инвестиции	10	16 800	16 800
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	13 269 211	15 866 038
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 118 542	69 721
Запасы	13	2 808 430	2 608 380
		18 055 655	18 803 944
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	681 696	58 325
Итого краткосрочные активы		18 737 351	18 862 269
ИТОГО АКТИВЫ		149 982 821	150 601 768
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акции (акционерный капитал)	14	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	14	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	14	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		37 001	37 001
Нераспределенная прибыль		37 650 429	34 575 950
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		91 848 562	88 774 083
Неконтролирующая доля		8 535 467	8 340 797
ИТОГО КАПИТАЛ		100 384 029	97 114 880
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		11 907 593	10 982 905
Долгосрочные кредиты и займы	15	21 699 110	21 070 249
Прочие долгосрочные обязательства	16	337 849	139 958
Пенсионные обязательства		853 072	854 296
Итого долгосрочные обязательства		34 797 624	33 047 408
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	8 279 173	11 678 565
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	5 832 358	7 556 813
Обязательства по текущему налогу на прибыль		26 371	24 807
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	663 266	1 179 295
Итого краткосрочные обязательства		14 801 168	20 439 480
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 598 792	53 486 888
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		149 982 821	150 601 768

Утвердили для опубликования и подписали 25 ноября 2014 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 Барвинок А.В.

 Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013
	Прим.		
Выручка			
Продажа электроэнергии		29 304 412	31 356 702
Продажа тепловой энергии		17 932 925	16 787 222
Прочие продажи	20	703 015	351 409
Итого выручка		47 940 352	48 495 333
Государственные субсидии	21	463 538	432 720
Операционные расходы	22	(42 108 598)	(42 029 769)
Прочие операционные доходы	23	350 745	352 423
Итого операционные расходы		(41 294 315)	(41 244 626)
Операционная прибыль		6 646 037	7 250 707
Финансовые доходы	24	68 264	58 883
Финансовые расходы	24	(1 681 991)	(1 899 781)
Итого финансовые расходы, нетто		(1 613 727)	(1 840 898)
Прибыль до налогообложения		5 032 310	5 409 809
Налог на прибыль		(1 119 532)	(1 192 060)
Прибыль		3 912 778	4 217 749
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход с учетом налогов		-	-
Итого совокупный доход		3 912 778	4 217 749
Прибыль, относимая на:			
Собственников ТГК-1		3 718 108	4 010 630
Неконтролирующую долю		194 670	207 119
Прибыль		3 912 778	4 217 749
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		3 718 108	4 010 630
Неконтролирующую долю		194 670	207 119
		3 912 778	4 217 749

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании							Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Баланс на 1 января 2013 года	38 543 414	11 989	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	28 721 743	82 894 864	7 899 038	90 793 902
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 323 685	6 323 685	443 854	6 767 539
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	32 353	-	-	-	-	32 353	(2 619)	29 734
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(7 341)	-	-	-	-	(7 341)	524	(6 817)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	25 012	-	-	-	-	25 012	(2 095)	22 917
Итого совокупный доход за год	-	25 012	-	-	-	6 323 685	6 348 697	441 759	6 790 456
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)	-	(469 478)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)	-	(469 478)
Баланс на 31 декабря 2013 года	38 543 414	37 001	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	34 575 950	88 774 083	8 340 797	97 114 880
Совокупный доход									
Прибыль	-	-	-	-	-	3 718 108	3 718 108	194 670	3 912 778
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	3 718 108	3 718 108	194 670	3 912 778
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(643 629)	(643 629)	-	(643 629)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(643 629)	(643 629)	-	(643 629)
Баланс на 30 сентября 2014 года	38 543 414	37 001	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	37 650 429	91 848 562	8 535 467	100 384 029

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	5 032 310	5 409 809
Корректировки на неденежные операции	6 602 436	6 523 989
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	11 634 746	11 933 798
Изменения в оборотном капитале	1 000 797	(1 125 871)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	12 635 543	10 807 927
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный) и проценты уплаченные	(3 050 807)	(2 280 897)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	9 584 736	8 527 030
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(5 477 482)	(4 838 945)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	(3 507 587)	(4 135 724)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	243 005	719 975
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	842 672	272 336

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) Территориальная генерирующая компания №1 (далее - «ТГК-1», или «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОАО «ТГК-1» 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 Компании и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС от 23 апреля 2004 года (протокол №168).

В состав Группы входит Компания и ее дочерние компании. Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

Дочерняя компания	Доля владения на 30 сентября		Материнская компания
	2014	2013	
ОАО Мурманская ТЭЦ	90.34	90.34	ОАО ТГК-1
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	75.00	75.00	ОАО ТГК-1

В настоящий момент в состав Группы входят 55 электростанций; основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности. 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.

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, литер А.

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

Отношения с государством

По состоянию на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 года Группа контролируется Группой Газпром (51.75% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг». Также крупным акционером на 30 сентября 2014 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 30 сентября 2014 и 2013 года.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации энергии через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на электрическую энергию, мощность 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 электрическую энергию, мощность 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.

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

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

Финансовое положение

По состоянию на 30 сентября 2014 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 3 936 183 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 1 577 211 тыс. руб.).

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Руководство Группы полагает, что Группа имеет достаточный уровень ликвидности для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия, дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, имевшейся непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля - это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет в иностранную валюту (продолжение)

Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытков от изменения справедливой стоимости.

Выручка переводится в функциональную валюту каждой компании с использованием официального обменного курса ЦБ РФ на соответствующую дату операции.

На 30 сентября 2014 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 39.3866 рубля (на 31 декабря 2013 года: 32.7292 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 сентября 2014 года составлял 49.9540 рубля (на 31 декабря 2013 года: 44.9699 рублей).

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия - это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных предприятий.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. **Основные положения учетной политики (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

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

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

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, относящиеся к категории, предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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 прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

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 конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

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

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Амортизация 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	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-50
Гидротехнические сооружения	50-60
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 22).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Лицензии на программное обеспечение	2-15
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	2-15
Прочие лицензии	4-10

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух стоимостей - ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль

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

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

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, поскольку Группа контролирует дивидендную политику дочерних компаний и требует повторного инвестирования прибыли. Ожидается, что объявленная сумма дивидендов от будущих прибылей дочерних компаний будет незначительной. В данной консолидированной финансовой отчетности эти будущие прибыли и связанные с ними налоги не отражаются.

Запасы

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

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

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

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата (продолжение)

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 прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

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

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционное имущество, отражаемое по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются как капитал как уменьшение суммы, (за минусом налогов) полученной от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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». Резерв по объединению не подлежит распределению собственникам и не облагается налогом на прибыль.

Прочие резервы

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, присоединенных Группой в 2011 году в результате вклада в акционерный капитал ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга, и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в разделе «Капитал» по строке «Прочие резервы».

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и равномерно признаются в прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по кредитам и займам (продолжение)

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные практикой обязательства) для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

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

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двусторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности), либо когда эти операции проводятся для хеджирования ценового риска, эти операции отражаются свернуто. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности.

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством компаний Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Пенсионные обязательства

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными.

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно.

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план и признается в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана.

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует 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.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений (Правление Компании). Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчетность по сегментам (продолжение)

Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и несут затраты, и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности.

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии.

Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

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

Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевого инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». (продолжение)

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 9, выпущенные Советом по МСФО (СМСФО) в ноябре 2013 года, не были приняты в Российской Федерации.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 - «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания.

Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 36 - «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).

Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 - «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). (продолжение)

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитываемому предприятию или материнскому предприятию отчитываемого предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). (продолжение)

Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. МСФО (IFRS) 14 не применим для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2013 года	23 174 563	16 718 287	56 139 009	44 171 440	14 451 519	37 493 908	192 148 726
Эффект реклассификации	2 301	-	-	34 413	-	(36 714)	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года с учетом реклассификации	23 176 864	16 718 287	56 139 009	44 205 853	14 451 519	37 457 194	192 148 726
Поступления	2 079	-	6 483	356 516	4 980 819	64 054	5 409 951
Внутреннее перемещение	903 171	20 840	775 285	1 052 130	(6 111 190)	3 359 764	-
Выбытие	(42 975)	(97)	(43 631)	(9 006)	(147 775)	(330 266)	(573 750)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(141 347)	(876 390)	(88 708)	-	-	(237 615)	(1 344 060)
Сальдо на 30 сентября 2014 года	23 897 792	15 862 640	56 788 438	45 605 493	13 173 373	40 313 131	195 640 867
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(7 314 707)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 955 664)	(183 063)	(12 351 881)	(61 960 484)
Эффект реклассификации	(2 301)	-	-	(6 883)	-	9 184	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года с учетом реклассификации	(7 317 008)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 962 547)	(183 063)	(12 342 697)	(61 960 484)
Амортизационные отчисления	(447 778)	(203 205)	(1 547 067)	(1 079 176)	-	(1 665 122)	(4 942 348)
Выбытие	17 293	2 460	42 727	8 785	-	199 111	270 376
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	62 149	413 226	58 390	-	-	184 955	718 720
Сальдо на 30 сентября 2014 года	(7 685 344)	(7 676 891)	(17 711 747)	(19 032 938)	(183 063)	(13 623 753)	(65 913 736)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 859 856	8 828 915	39 873 212	26 215 776	14 268 456	25 142 027	130 188 242
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года	16 212 448	8 185 749	39 076 691	26 572 555	12 990 310	26 689 378	129 727 131

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2012 года	22 963 755	16 871 063	54 462 504	41 586 103	14 115 102	34 844 560	184 843 087
Поступления	-	-	7 548	269 157	4 906 775	103 192	5 286 672
Внутреннее перемещение	93 064	2 237	172 800	2 405 755	(3 204 953)	531 097	-
Выбытие	(3 145)	(86 821)	(50 803)	(445 084)	(36 832)	(12 062)	(634 747)
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(1 570)	-	-	-	-	(49 047)	(50 617)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2013 года	23 052 104	16 786 479	54 592 049	43 815 931	15 780 092	35 417 740	189 444 395
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(6 500 760)	(7 553 883)	(14 329 655)	(17 062 483)	(20 664)	(10 319 108)	(55 786 553)
Амортизационные отчисления	(443 207)	(210 809)	(1 616 514)	(984 543)	-	(1 641 247)	(4 896 320)
Выбытие	775	54 107	43 946	249 327	-	8 607	356 762
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	344	-	-	-	-	28 357	28 701
Балансовая стоимость на 30 сентября 2013 года	(6 942 848)	(7 710 585)	(15 902 223)	(17 797 699)	(20 664)	(11 923 391)	(60 297 410)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	16 462 995	9 317 180	40 132 849	24 523 620	14 094 438	24 525 452	129 056 534
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	16 109 256	9 075 894	38 689 826	26 018 232	15 759 428	23 494 349	129 146 985

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 30 сентября 2014 года, составляет 886 658 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 742 249 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 12).

По состоянию на 30 сентября 2014 года и на 31 декабря 2013 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7.9% годовых, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, составляет 406 650 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 9% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 473 125 тыс. руб.).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 64 280 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 77 930 тыс. руб.).

Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями для Группы являются ООО «ТГК Сервис» и ОАО «Хибинская тепловая компания». ООО «ТГК Сервис» осуществляет ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, а также оказывает услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизации и техническому перевооружению объектов электроэнергетики. Деятельность ОАО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии.

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Группы в ассоциированные предприятия:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	12 293	9 841
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания»	410 966	432 020
Итого инвестиции	423 259	441 861

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года доля участия Группы в ОАО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров ОАО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

Примечание 8. Прочие долгосрочные активы

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 80 638 тыс. руб. (31 декабря 2013: 104 789 тыс. руб.) (беспроцентная)	322 312	188 145
Займы выданные	12 877	11 757
Итого прочие долгосрочные активы	335 189	199 902

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	734 666	167 016
Валютные банковские счета в Евро	108 006	75 989
Итого денежные средства и их эквиваленты	842 672	243 005

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заем выданный	16 800	16 800
Итого краткосрочные инвестиции	16 800	16 800

Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 30 сентября 2014 года основные средства остаточной стоимостью 681 696 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2013: 58 325 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

30 сентября 2014	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2013 г.
681 696	1 968	625 339	58 325

30 сентября 2013	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 г.
42 745	5 877	21 917	26 705

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 407 529 тыс. руб. (31 декабря 2013: 2 655 749 тыс. руб.)	11 348 129	14 228 323
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 31 467 тыс. руб. (31 декабря 2013: 14 220 тыс. руб.)	1 301 015	518 423
Итого финансовая дебиторская задолженность	12 649 144	14 746 746
НДС к возмещению	494 928	489 853
Авансы, выданные поставщикам	65 498	390 490
Прочие налоги к возмещению	59 641	238 949
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 269 211	15 866 038

Примечание 13. Запасы

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Топливо	2 035 291	1 918 934
Запчасти	236 191	195 428
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	536 948	494 018
Итого материалы	2 808 430	2 608 380

Примечание 13. Запасы (продолжение)

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 771 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1 893 тыс. руб.). Изменение резерва связано с вовлечением в производство и продажей товарно-материальных запасов.

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

На 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

Дивиденды

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы

				30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации				21 699 110	21 070 249
Итого долгосрочные заемные средства				21 699 110	21 070 249

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	-	409 998
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	-	125 780
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2021	2 042 960	2 003 100
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	2022	2 015 800	2 056 380
ОАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	10 000 000
ОАО Сбербанк России	Рубли	8.2-8.8%	2015-2016	2 473 066	4 203 545
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	9.3-9.5%	2015-2016	1 341 447	3 806 931
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8.5%	2015	2 013 973	2 014 438
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-8.85%	2015-2016	897 570	1 605 877
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 288 470	1 359 741
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	-	700 852
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	2014	-	700 000
ОАО ВБРР	Рубли	9.5%	2015	186 442	186 374
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	12 501	33 962
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР + 3.5%	2014	-	12 274
АБ Россия	Рубли	8.4%	2017	5 000 000	-
				27 272 229	29 219 252
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	-	(409 998)
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	-	(125 780)
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2014	(42 960)	(3 100)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	2014	(15 800)	(56 380)
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.8-8.95%	2015	(1 752 617)	(2 680 802)
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	9.5%	2014	(996 274)	(2 388 942)
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-8.85%	2014	(301 588)	(710 462)
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	-	(700 852)
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	2014	-	(700 000)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014	(250 964)	(321 974)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	(12 501)	(22 720)
ООО Газпром энергохолдинг	Рубли	8.5%	2014	(2 013 973)	(14 438)
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	2014	-	(12 274)
ОАО ВБРР	Рубли	9.5%	2015	(186 442)	(1 281)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				21 699 110	21 070 249

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Соответствие условиям соглашений

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

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов (EBITDA) 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.

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	166 757	139 958
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	171 092	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	337 849	139 958

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	8 279 173	11 678 565
Итого краткосрочные заемные средства	8 279 173	11 678 565

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

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

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ООО МДМ-Банк	Рубли	7.25%	-	1 210 964
ОАО АБ Россия	Рубли	7.5%	-	1 000 000
ОАО Газпромбанк	Рубли	10-12%	1 001 555	500 973
ОАО ВТБ	Рубли	11.57%	47 757	339 687
ОАО Банк Возрождение	Рубли	11.9%	152 600	100 000
ОАО Альфа-Банк	Рубли	6%	-	377 938
ОАО Собинбанк	Рубли	10%	45 000	-
ООО Газпром энергохолдинг	Рубли	8.5%	1 001 422	-
ОАО Газпромбанк	Рубли	11.5%	457 720	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	-	409 998
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	-	125 780
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	42 960	3 100
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	15 800	56 380
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.8-8.95%	1 752 617	2 680 802
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	9.5%	996 274	2 388 942
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-8.85%	301 588	710 462
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	-	700 852
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	-	700 000
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	250 964	321 974
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР + 2%	12 501	22 720
ООО Газпром энергохолдинг	Рубли	8.5%	2 013 973	14 438
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР + 3.5%	-	12 274
ОАО ВБРР	Рубли	9.5%	186 442	1 281
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			8 279 173	11 678 565

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 009 320	2 926 698
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 627 500	2 543 069
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	349 460	434 660
Итого кредиторская задолженность	3 986 280	5 904 427
Авансы полученные	1 427 135	1 115 278
Кредиторская задолженность перед персоналом	418 943	537 108
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 832 358	7 556 813

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	312 939	900 900
Налог на имущество	177 936	98 543
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	103 817	112 214
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	48 282	50 486
Водный налог	13 171	9 717
Прочие налоги	7 121	7 435
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	663 266	1 179 295

На 30 сентября 2014 и 31 декабря 2013 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 20. Прочие продажи

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	440 756	103 824
Услуги по подаче вагонов	59 972	48 081
Перевалка мазута	33 552	26 021
Услуги по техническому обслуживанию	31 401	32 603
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	-	19 098
Прочие	137 334	121 782
Итого прочие продажи	703 015	351 409

Примечание 21. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в период за девять месяцев 2014 года получила субсидию из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 463 538 тыс. руб. (в период 9 месяцев 2013 года - в сумме 432 720 тыс. руб.).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Расходы на топливо	19 305 272	20 189 182
Вознаграждение работникам	5 185 813	5 043 273
Амортизация основных средств	4 942 348	4 896 320
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	3 963 083	3 984 321
Расходы по водоснабжению	1 681 633	1 655 945
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 967 555	1 859 477
Налоги, кроме налога на прибыль	802 217	897 673
Передача тепловой энергии	761 057	359 325
Расходы на услуги системного оператора	626 334	607 469
Расходы на приобретение прочих материалов	501 021	506 777
Расходы на содержание вневедомственной охраны	356 114	320 457
ИТ услуги	236 093	201 889
Расходы на аренду	223 391	258 528
Расходы на комиссионное вознаграждение	171 559	180 315
Расходы на страхование	210 159	190 634
Услуги связи	172 931	169 065
Амортизация нематериальных активов	102 955	94 062
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	65 150	31 376
Амортизация инвестиционного имущества	3 770	5 347
Восстановление резерва под обесценение запасов	(122)	-
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	(2 445)	(52 631)
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	(68 322)	(247 114)
Прочие операционные расходы	901 032	878 079
Итого операционные расходы	42 108 598	42 029 769

Примечание 23. Прочие операционные доходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Пени и штрафы	152 701	174 769
Доход от сдачи имущества в аренду	118 063	108 005
Страховые выплаты	39 865	729
Прочие операционные доходы	40 116	68 920
Итого прочие операционные доходы	350 745	352 423

Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.
Процентный доход	43 326	37 687
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	24 938	21 196
Итого финансовый доход	68 264	58 883
Процентный расход	(1 468 245)	(1 686 733)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(66 583)	(19 270)
Курсовые разницы (нетто)	(147 163)	(193 778)
Итого финансовые расходы	(1 681 991)	(1 899 781)

Примечание 25. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 276 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 601 096 тыс. руб.

Субсидии

В октябре-ноябре 2014 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 130 146 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Реализация активов, предназначенных для продажи

В октябре 2014 года Группой была совершена сделка по продаже Ондской ГЭС Карельского филиала, в результате которой были получены денежные средства в размере 2 478 000 тыс. руб.