

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ № 2»
(ОАО «ТГК-2»)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность.....	10
Примечание 2. Финансовое положение	11
Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	13
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики.....	13
Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	23
Примечание 6. Связанные стороны.....	25
Примечание 7. Информация по сегментам.....	26
Примечание 8. Основные средства	33
Примечание 9. Нематериальные активы	38
Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы.....	38
Примечание 11. Товарно-материальные запасы	41
Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные	41
Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты	42
Примечание 14. Капитал.....	43
Примечание 15. Налог на прибыль.....	43
Примечание 16. Пенсионные обязательства.....	45
Примечание 17. Кредиты и займы	46
Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления.....	47
Примечание 19. Прочие налоги.....	47
Примечание 20. Выручка от текущей деятельности.....	47
Примечание 21. Операционные расходы.....	48
Примечание 22. Прибыль от выбытия дочерних компаний.....	48
Примечание 23. Финансовые расходы	49
Примечание 24. Прибыль на акцию.....	49
Примечание 25. Договорные обязательства	49
Примечание 26. Условные обязательства	50
Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски	52
Примечание 28. События после отчетной даты	54

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечании 10, в течение 2011 и 2012 гг. Группа осуществила ряд операций, в результате которых в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 5 727 818 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года – краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 6 436 970 тыс. рублей). Мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств относительно того, являются ли контрагенты по данным операциям связанными сторонами Группы. Таким образом, мы не можем подтвердить, соблюдены ли при подготовке консолидированной финансовой отчетности требования МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не делая дальнейших оговорок к нашему мнению о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- Как указано в Примечании 10, возмещаемость задолженности Kardicor Investments Limited в размере 5 727 818 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года зависит от оценки активов, которые Группа получит в результате исполнения определенных договоров. Данная оценка подвержена потенциальным существенным изменениям в зависимости от ряда рыночных факторов, в том числе, от цен на закупаемый газ и реализуемую электроэнергию и теплоэнергию в Республике Македония.
- Как указано в Примечании 2, по состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы, без учета стоимости активов, удерживаемых для продажи, на 14 362 198 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года – на 3 665 241 тыс. рублей). Этот факт, наряду с прочей информацией, приведенной в вышеуказанном примечании, указывает на наличие существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

31 мая 2013 года

Москва, Российская Федерация

А. С. Иванов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000531),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ №1057601091151, выдано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля 19 апреля 2005 г.

150040, Российская Федерация, Ярославская область, г. Ярославль, пр. Октября, д. 42

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.800 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1027700148431, выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НИ «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683

ОАО «ТГК-2»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 Декабря 2012	31 Декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	29 000 497	33 296 394
Нематериальные активы	9	279 563	229 543
Финансовые вложения в зависимые и совместно контролируемые предприятия	10	242 408	2 892
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	10	5 824 675	368 324
Итого внеоборотные активы		35 347 143	33 897 153
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	1 823 756	2 826 869
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	5 968 018	11 476 068
Денежные средства и их эквиваленты	13	208 016	99 307
Прочие оборотные активы		10 810	5 944
Итого оборотные активы		8 010 600	14 408 188
Активы, удерживаемые для продажи	8	3 681 416	-
ИТОГО АКТИВЫ		47 039 159	48 305 341
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	14 749 024	14 749 024
Эмиссионный доход		5 294 986	5 294 986
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	-	(27 427)
Непокрытый убыток		(16 349 334)	(12 636 673)
Прочие резервы	14, 8	12 864 958	8 446 982
Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»		16 559 634	15 826 892
Неконтролирующая доля участия		28 176	(4 547)
ИТОГО КАПИТАЛ		16 587 810	15 822 345
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	4 948 515	10 974 879
Отложенные налоговые обязательства	15	1 966 659	1 626 068
Пенсионные обязательства	16	227 145	306 693
Прочие долгосрочные обязательства	8	936 232	1 501 927
Итого долгосрочные обязательства		8 078 551	14 409 567
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17	13 447 473	9 425 517
Кредиторская задолженность и начисления	18	8 443 291	8 158 451
Задолженность по прочим налогам	19	482 034	489 461
Итого краткосрочные обязательства		22 372 798	18 073 429
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 451 349	32 482 996
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		47 039 159	48 305 341

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

В. Л. Александрович

Ю. В. Иванова

31 мая 2013 года

Примечания 1 – 28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТГК-2»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка	20	31 993 739	30 390 617
Операционные расходы (Убыток от переоценки)/Восстановление ранее начисленного обесценения основных средств	21	(31 496 917)	(33 706 913)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	8	(5 036 384)	1 197 580
Прочие операционные доходы	22	2 155 966	-
		130 188	188 837
Операционный убыток		(2 253 408)	(1 929 879)
Финансовые доходы		156 308	183 236
Финансовые расходы	23	(3 383 700)	(1 991 394)
Убыток до налога на прибыль		(5 480 800)	(3 738 037)
Налог на прибыль	15	968 392	149 709
Убыток за год		(4 512 408)	(3 588 328)
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств за счет резерва	8	6 563 057	1 135 438
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода в связи с переоценкой основных средств	8, 15	(1 312 611)	(227 087)
Итого прочий совокупный доход за год		5 250 446	908 351
Итого совокупный доход/(убыток) за год		738 038	(2 679 977)
(Убыток)/прибыль, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ТГК-2»	24	(4 539 816)	(3 551 146)
Неконтролирующей доле участия		27 408	(37 182)
Убыток за год		(4 512 408)	(3 588 328)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Акционерам ОАО «ТГК-2»		705 315	(2 630 773)
Неконтролирующей доле участия		32 723	(49 204)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		738 038	(2 679 977)
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную и привилегированную акцию, рассчитанный на основе убытка за год (в российских рублях на акцию)	24	(0,0031)	(0,0024)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

В. Л. Александрович

Ю. В. Иванова

31 мая 2013 года

Примечания 1 – 28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТГК-2»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(5 480 800)	(3 738 037)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8, 21	2 287 622	1 835 126
Финансовые расходы	23	3 383 700	1 991 394
Списание дебиторской задолженности		-	36 377
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение пенсионных обязательств	12, 21	675 850	625 980
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	21	(185 664)	783 213
Обесценение/(Восстановление обесценения) основных средств	8	5 036 384	(1 197 580)
Эффект от переоценки финансовых активов		5 622	113 837
Финансовые доходы		(156 308)	(183 236)
Прибыль от выбытия дочерних компаний (Прибыль)/убыток от реализации товарно-материальных запасов	22	(2 155 966)	-
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	26	46 064	479 571
Прочие		4 128	11 563
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Увеличение дебиторской задолженности		3 353 171	849 788
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		(3 861 408)	(4 732 040)
Увеличение кредиторской задолженности		476 182	(632 689)
Увеличение прочих внеоборотных активов		4 939 598	2 971 933
Увеличение прочих долгосрочных обязательств (Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(69 985)	(347 772)
Налог на прибыль уплаченный		-	348 571
		(1 051)	187 642
		-	(8 867)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности		4 836 507	(1 363 434)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 782 223)	(2 880 865)
Приобретение финансовых активов		(241 416)	(106 016)
Поступления от продажи основных средств		2 897 998	8 464
Продажа финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		-	688 272
Поступления от погашения займов выданных		-	2 000 000
Проценты полученные		-	275 163
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(125 641)	(14 982)

Примечания 1 – 28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТГК-2»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		21 476 742	15 423 900
Погашение кредитов и займов		(23 555 467)	(13 985 893)
Проценты уплаченные		(1 974 272)	(1 638 021)
Платежи по финансовой аренде		(549 160)	(248)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(4 602 157)	(200 262)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	99 307	1 677 985
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	208 016	99 307

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В. Л. Александрович

Ю. В. Иванова

31 мая 2013 года

Примечания 1 – 28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТГК-2»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»

	Уставный капитал		Эмиссионный доход		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Непокрытый убыток		Прочие резервы		Итого		Неконтролирующая доля участия		Итого капитал	
На 1 января 2011 года	14 749 024	5 294 986	-	-	(27 427)	(9 986 213)	8 427 294	18 457 664	44 657	18 502 321	(37 182)	(3 588 328)				
Убыток за год	-	-	-	-	-	(3 551 146)	-	(3 551 146)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств за счет резерва (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	1 150 466	1 150 466	(15 028)	1 135 438	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода в связи с переоценкой основных средств	-	-	-	-	-	-	(230 093)	(230 093)	3 006	(227 087)	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	920 373	920 373	(12 022)	908 351	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за 2011 год	-	-	-	-	-	(3 551 146)	920 373	(2 630 773)	(49 204)	(2 679 977)	-	-	-	-	-	-
Восстановление резерва по дооценке основных средств (Примечание 14)	-	-	-	-	-	900 684	(900 684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2011 года	14 749 024	5 294 986	-	-	(27 427)	(12 636 673)	8 446 982	15 826 892	(4 547)	15 822 345	27 408	(4 512 408)				
Убыток за год	-	-	-	-	-	(4 539 816)	-	(4 539 816)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	6 644	6 563 057	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств за счет резерва (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	6 556 413	6 556 413	6 644	6 563 057	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода в связи с переоценкой основных средств	-	-	-	-	-	-	(1 311 282)	(1 311 282)	(1 329)	(1 312 611)	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	5 245 131	5 245 131	5 315	5 250 446	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за 2012 год	-	-	-	-	-	(4 539 816)	5 245 131	705 315	32 723	738 038	-	-	-	-	-	-
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 14)	-	-	-	-	27 427	-	-	-	-	27 427	-	-	-	-	-	-
Восстановление резерва по дооценке основных средств (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	827 155	(827 155)	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	14 749 024	5 294 986	-	-	-	(16 349 334)	12 864 958	16 559 634	28 176	16 587 810	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
Главный бухгалтер



В. Л. Александрович
Ю. В. Иванова
31 мая 2013 года

Примечания 1 – 28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТГК-2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее - ОАО «ТГК-2», «Общество» или «Компания») было создано 19 апреля 2005 года в рамках реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России».

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Ярославль, проспект Октября, д. 42.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании:

- ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ «Белый Ручей»,
- ООО «Бежецкая ПК»,
- ООО «Шарьинская ТЭЦ»,
- ООО «Ярославская ТЭС»,
- ООО «Долговое агенство» (ранее ООО «Костромские РК»),
- ООО «ТГК-2 Инвест».

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России.

Под управлением Группы находится 15 электростанций, 11 котельных, 5 предприятий тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 532,5 МВт; общая тепловая мощность – 11 658,8 Гкал/час.

Акции Общества котируются на Московской бирже (www.rts.micex.ru).

Изменения в структуре Группы. В течение 2012 года были открыты процедуры конкурсного производства в отношении ОАО «Тверские коммунальные системы», ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Архангельские промышленные котельные», ООО «Конаковская водогрейная котельная» и ООО «Каменская промышленная котельная». Финансовые показатели данных компаний не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности с момента утраты контроля Общества над ними. Результат от выбытия указанных дочерних компаний отражен как прибыль от выбытия дочерних компаний в размере 2 155 966 тыс. рублей в составе консолидированного отчета о совокупном доходе (Примечание 22).

Состав акционеров Группы. С 2008 года по 31 декабря 2011 года ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» являлось собственником 44,84% акций Общества и оказывало существенное влияние на Группу. Головной организацией группы связанных сторон, в которую входило Общество, в 2011 году и по состоянию на 31 декабря 2011 года являлось ОАО «Группа «СИНТЕЗ», остальные 55,16% акций были размещены среди большого числа акционеров.

В течение 2012 года произошли изменения в структуре основных акционеров Общества, в результате которых по состоянию на 31 декабря 2012 года по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Обществом.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)**

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Prosperity Capital Management Limited, Cayman Islands (косвенное распоряжение), в том числе через управление:	26,99%	-
Sonara Limited, Cyprus (прямое распоряжение)	22,56%	-
Litim Trading Limited, BVI (прямое распоряжение)	19,89%	-
ОАО «Группа «СИНТЕЗ» (косвенное распоряжение), в том числе через управление:	11,58%	44,84%
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	11,58%	44,84%
		Общество сведениями не располагает (не более 5%)
Janan Holdings Limited, BVI (прямое распоряжение)	8,32%	-
Raltaka Enterprises Limited, BVI (прямое распоряжение)	5,05%	-
Прочие*, размещенные среди большого числа акционеров	28,17%	55,16%
Итого	100,00%	100,00%

* По состоянию на 31 декабря 2011 года в составе категории «Прочие» отражены, в том числе, акции, находящиеся на счете «Ценные бумаги неустановленных лиц», согласно информации, предоставленной реестродержателем ЗАО «Иркол» и поступивших уведомлений от аффилированных лиц.

Отношения с государством и действующее законодательство. В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых или связанных с государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов для Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на реализацию теплоэнергии, электроэнергии и мощности, через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) и Региональные энергетические комиссии (РЭК). Деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» («СО ЕЭС»). Деятельность «СО ЕЭС» контролируется государством.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по производству электрической и тепловой энергии. Тарифы на тепловую энергию определяются методом экономически обоснованных затрат, тарифы на электрическую энергию и мощность определяются методом индексации.

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

Примечание 2. Финансовое положение

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается относительно высокая инфляция и высокие процентные ставки.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Будущее экономическое развитие России в значительной степени зависит от эффективности экономических и финансово-денежных мер, предпринятых Правительством, а также от налоговых, законодательных и политических изменений.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что для поддержания устойчивости и развития деятельности Группы в сложившейся ситуации будут задействованы все необходимые средства.

Примечание 2. Финансовое положение (продолжение)

Финансовое состояние Группы. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Изменения в текущей и будущей экономической ситуации в России и финансовое положение Группы могут оказать существенное влияние на будущую деятельность Группы. Тем не менее, руководство уверено, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года превышение краткосрочных обязательств Группы над ее оборотными активами, без учета стоимости активов, удерживаемых для продажи, составило 14 362 198 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года - 3 665 241 тыс. рублей). Рост дефицита оборотных средств по состоянию на отчетную дату в основном был вызван ростом задолженности по краткосрочным кредитным обязательствам, в частности, по облигационному займу в размере 5 000 000 тыс. рублей, срок погашения которого наступит в сентябре 2013 года.

При этом чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности, за 2012 год составила 4 965 007 тыс. рублей. (за 2011 год сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности – 1 363 434 тыс. рублей).

В течение 2013 года наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 13 447 473 тыс. рублей. Значительная часть данных кредитов и займов не может быть погашена Группой в установленные сроки без привлечения дополнительного финансирования, либо достижения соглашения с кредиторами о реструктуризации долга. Руководство Группы планирует использовать следующие источники денежных средств для погашения вышеуказанных обязательств:

- достигнуты предварительные соглашения с рядом кредитных организаций о привлечении долгосрочного финансирования на сроки от двух до пяти лет, включая уже полученные предложения от двух банков об открытии долгосрочных кредитных линий на сумму 2 800 000 тыс. рублей;
- ведутся переговоры с ОАО «Банк ВТБ» о реструктуризации существующих кредитов, включая 5 077 270 тыс. рублей, которые должны быть погашены в 2013 году;
- ведутся переговоры с рядом банков об организации нового облигационного займа.

В марте 2013 между ОАО «Группа СИНТЕЗ» и Государственной электросетевой компанией Китая (ГЭК) было подписано рамочное соглашение о сотрудничестве, в соответствии с которым ГЭК в ближайшем будущем планирует инвестировать средства в реконструкцию существующих и строительство новых станций, в том числе путем участия в возможной дополнительной эмиссии акций Общества (Примечание 28).

Руководство ожидает, что Группе удастся привлечь дополнительное финансирование, либо достичь соглашения о реструктуризации долга, так как Общество имеет положительную кредитную историю, в том числе историю своевременных выплат как основной части кредитов, так и купонного дохода по облигациям, и указанная работа проводится на дату подписания настоящей отчетности.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенных проблемных вопросов, которые руководство Группы намеревается решить в краткосрочной перспективе, чтобы обеспечить свою способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать свои обязательства.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением переоценки основных средств. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное. Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была составлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Финансовая отчетность составлена в тысячах рублей (если не указано иное).

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся все компании, в том числе компании специального назначения, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних обществ учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Общество и все его дочерние компании применяют единую учетную политику.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете, как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия. Зависимыми являются компании, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними, как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимой компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах зависимых компаний; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой; (в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах зависимой компании.

Однако, когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Совместно контролируемое предприятие – это корпорация, партнерство или иная формы обособленного юридического лица, в котором каждый участник имеет свою долю. Совместно контролируемое предприятие осуществляет свою деятельность подобно любому другому предприятию: контролирует свои активы, признает свои доходы и расходы, и возникающие обязательства. Доля Группы в совместно контролируемом предприятии учитывается по методу долевого участия аналогично инвестициям в зависимые компании.

Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на совместно контролируемые предприятия или зависимые общества.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми обществами или совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в этих предприятиях.

Выбытие дочерних компаний, зависимых компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в зависимой компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибылей и убытков. Если доля участия в зависимой компании 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.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

Основные средства. Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Модель по переоцененной стоимости применяется в отношении всех групп основных средств, за исключением средств коммуникаций, автомобилей, компьютеров, инструмента, станков, измерительного оборудования, прочих механизмов (Примечание 8), балансовая стоимость которых незначительна. Указанные группы основных средств отражены по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация основных средств начисляется с момента их ввода в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и стоимости использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в прибыли или убытке за год в части превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, применяемых при определении стоимости от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от изменений справедливой стоимости основных средств.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход; все последующие снижения стоимости относятся на прибыль или убытки текущего года. Уменьшение стоимости основных средств, которое восстанавливает ранее признанное увеличение стоимости, уменьшает резерв переоценки в прочем совокупном доходе, любое другое уменьшение отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Амортизация ранее признанной дооценки, равно как и выбытие основных средств, по которым ранее была признана дооценка, приводит к уменьшению резерва по переоценке и увеличению нераспределенной прибыли.

Приобретение основных средств в период между проводимыми переоценками признается по фактическим затратам на приобретение таких основных средств.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год. Начисление износа по объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Объекты незавершенного строительства и земля не амортизируются. Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводятся соответствующие изменения в учете.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования в годах по переоцененным основным средствам в зависимости от типа представлены в таблице ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования определенные в результате переоценки на 31 декабря 2012 года (количество лет)	Срок полезного использования определенные в результате предыдущей переоценки (количество лет)
Производственные здания	1-61	1-78
Гидротехнические сооружения	3-26	6-68
Оборудование и установки	1-39	1-40
Подстанции и силовое	1-42	1-52
Линии электропередач и	1-24	1-47
Тепловые сети	2-21	1-30
Прочие	1-82	1-95

Обесценение основных средств. Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риска, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется поток денежных средств от использования соответствующих активов (единица, генерирующая денежные средства), и этот поток, по большей части, не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в качестве убытка текущего года, если ранее под них не был создан резерв по дооценке. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они отражались бы, если бы не был признан убыток от обесценения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

Приобретенное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, в основном в течение 10-15 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Операционная аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы текущего года линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива, и в течение которого договор не может быть расторгнут, и на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных 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 дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях и убытках 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, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Товарно-материальные запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена реализации, определенная в процессе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. На случай потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью создается резерв с учетом их ожидаемого использования и ожидаемых цен реализации в будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) момент перехода права собственности на товары к покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС в момент приобретения товаров и услуг и получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входящим и исходящим НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив или краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

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 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков 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. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания 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, которая дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

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, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Группа в основном владеет финансовыми активами категории «займы и дебиторская задолженность», которая представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Займы выданные и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, если у Группы нет намерения продать их в краткосрочный период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, включаются в финансовые доходы (или расходы) в тот момент, когда у Группы возникает право на их получение. Все прочие изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до тех пор, пока инвестиции не переклассифицированы или не обесценены. При этом прибыль или убыток переносятся из капитала в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, относятся на прибыль или убыток текущего года в момент их возникновения, как результат одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания данных инвестиций. Значительное или продолжительное отклонение справедливой стоимости ценных бумаг от их балансовой стоимости составляет их обесценение. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом ранее признанного убытка переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов текущего года. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (б) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (в) Группа не передала и не оставила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Дебиторская задолженность и авансы выданные. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируется с учетом резерва, сформированного под ее обесценение. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом эффективной ставки процента.

Резерв признается в качестве убытка текущего года. Первичными факторами, которые Группа рассматривает при обесценении дебиторской задолженности, являются просроченность дебиторской задолженности и возможность реализовать связанные с ней гарантии, обеспечения, если таковые имеются. Другие критерии, которые также используются для определения объективных свидетельств произошедшего обесценения представлены ниже:

- любая часть дебиторской задолженности является просроченной, и поздний платеж не может быть отнесен к отсрочке, вызванной системой расчетов;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, полученной Группой;
- контрагент признается банкротом, или осуществляет финансовую реорганизацию;
- существуют неблагоприятные изменения в платежном статусе контрагента вследствие изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента;
- стоимость полученного обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения состояния рынка.

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

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом НДС. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально принимается к учету по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизируемой стоимости, рассчитываемой по методу эффективной процентной ставки.

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электроэнергии и тепловой энергии, а также по факту поставки товаров и услуг, не относящихся к энергетике, в течение отчетного периода. Показатели выручки приводятся без учета НДС.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках 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 представляют собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущий периоды. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

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

Обязательства по налогам, пени и штрафам рассчитываются на основе оценок руководством ставок, установленных соответствующими законами, действующими на отчетную дату. Налоговые вопросы пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль начисляются руководством в ситуациях, которые могут быть оспорены органами и привести к дополнительному начислению налога. Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании принятых руководством расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка 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 признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода, и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению относится на прибыли (убытки) текущего года и признается как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Группа не капитализирует затраты по займам на строительство основных средств, так как основные средства в Группе оцениваются по справедливой стоимости, переоценка которой проводится на регулярной основе независимым оценщиком. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются в составе прибыли или убытка текущего года.

Резервы. Резервы признаются в том случае, если у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются по статье «Затраты на оплату труда» в составе Операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

На предприятиях Группы действуют планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное на отчетную дату в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом, с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по плану с установленными выплатами рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, что и пенсионные выплаты, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных оценок, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% признанных обязательств по пенсионному плану по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, относятся на прибыли (убытки) текущего года в течение периода ожидаемой средней продолжительности трудовой деятельности работников.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных предприятиями Группы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении отчетности. При необходимости сравнительные данные корректируются для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Важнейшие принятые оценки и допущения

Группа делает ряд допущений и использует оценки, которые в течение следующего финансового года повлияют на отражение в отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на практическом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убыток от обесценения признается исходя из оценки руководства ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности одного из покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности, раскрыты в Примечании 10.

Переоценка основных средств. Для определения возмещаемой стоимости объектов основных средств при проведении переоценки по состоянию на 31 декабря 2012 года и при проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа делает ряд допущений, которые представляют собой оценку руководства относительно влияния экономических условий в течение периода использования объектов основных средств и незавершенного строительства. Отклонения от этих допущений могут привести к значительным колебаниям стоимости использования основных средств и незавершенного строительства. Допущения, использованные руководством Группы при определении переоцененной стоимости объектов основных средств на 31 декабря 2012 года и проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года методом дисконтирования будущих денежных потоков, приведены в Примечании 8.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности по МСФО формируется соответствующий резерв (Примечание 26).

Отложенные налоговые активы. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа признала отложенный налоговый актив, относящийся к накопленным налоговым убыткам, в сумме 800 467 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 852 941 тыс. рублей) (Примечание 15), на основании того, что у руководства есть уверенность в том, что данные налоговые убытки будут использованы в пределах установленного законодательством срока.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Активы, удерживаемые для продажи. В отношении имущества, предназначенного для продажи руководство Группы применило профессиональные суждения и использовало МСФО (IFRS) 5, «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», исходя из того, что продажа будет осуществлена с большой долей вероятности. Имущество, классифицированное в качестве активов, предназначенных для продажи, относится к следующим сегментам (Примечание 7):

- Главное управление по Костромской области,
- Главное управление по Ярославской области,
- Главное управление по Тверской области.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

С 1 января 2012 года вступили в силу некоторые изменения стандартов и интерпретаций, которые не применимы к деятельности Группы.

Опубликованы изменения к стандартам, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Изменение поясняет, что в примечаниях к финансовой отчетности не требуется раскрытие для подтверждения балансовых показателей по состоянию на начало сопоставимого периода, если данные показатели были представлены вследствие существенных изменений в связи с пересчетом вступительных данных, изменений учетной политики или переклассификаций в целях представления финансовой отчетности, в то же время раскрытие потребуется, если Группа по своей инициативе примет решение о представлении финансовых отчетов за сравнительные периоды.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом. Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

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

Ожидается, что следующие новые положения и интерпретации не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты), который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности, с помощью измененного определения справедливой стоимости.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Доля участия в ассоциированных и совместных предприятиях» (пересмотренные в мае 2011 г. и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), изменения в которые были внесены МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование раскрытия статей, представленных в прочем совокупном доходе.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данные изменения требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности лучше оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение разъясняет значение формулировки «в данный момент имеет имеющее юридическую силу право на зачет». Данные изменения не были утверждены для применения на территории Российской Федерации.

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.). Данное изменение предусматривает совершенствование пяти стандартов МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 34.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Изменения к Руководству по требованиям переходного периода для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущено в июне 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Эти изменения вводят дополнительные исключения в связи с переходом, предусмотренные МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года и распространяются на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2014 года), которые ввели определение инвестиционной организации, которая должна отражать свои дочерние предприятия - объекты инвестиций по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

Также был принят ряд прочих новых стандартов и интерпретации, вступающих в силу с 1 января 2013 года и в более поздние периоды, которые не оказывают влияния на консолидированную отчетность Группы.

Примечание 6. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, возможно вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме.

Состояние расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года представлено ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Дебиторская задолженность	199	-
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов (по ставке 12,1%)	750 000	-
Кредиторская задолженность	39 311	2 206

Реализация и закупки у связанных сторон за 2012 и 2011 год составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка	109 432	35 873
Операционные расходы	20 978	62 429
Финансовые расходы	40 614	-

Закупки и продажи продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «Группа «СИНТЕЗ» выдало поручительства за Общество по заключенным кредитным договорам с ОАО «Банк ВТБ» на общую сумму 8 800 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 8 800 000 тыс. рублей). Поручительства были учтены при определении справедливой стоимости займов при их первоначальном признании.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал. К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров и членов Правления.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	44 433	45 120
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	43 330	42 024
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	1 103	3 096

Вознаграждение основному управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

В течение 2011 года членам Совета директоров и Правления были выданы и впоследствии погашены займы в сумме 484 тыс. рублей с годовой ставкой 4% (в 2012 году займы основному управленческому персоналу не предоставлялись).

Примечание 7. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 Группа представляет анализ результатов своей деятельности в разрезе операционных сегментов.

Операционный сегмент – это компонент предприятия, который задействован в деятельности, от которой он может получать доходы и нести расходы, операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, и в отношении которого имеется отдельная финансовая информация. Под руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, подразумевается руководитель или группа руководителей, которые могут распределять ресурсы и оценивать операционную деятельность сегментов. Данные функции в Группе выполняет Правление Общества.

Группа действует в одном географическом регионе, в Российской Федерации. Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии, производимых Группой, являются региональные бытовые компании. Руководство Группы считает, что ее деятельность не зависит от отдельно взятого крупного контрагента.

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по следующим главным управлениям и дочерним обществам:

- Главное управление по Ярославской области,
- Главное управление по Вологодской области,
- Главное управление по Костромской области,
- Главное управление по Тверской области,
- Главное управление по Новгородской области,
- Главное управление по Архангельской области,
- ОАО «Тверские коммунальные системы» (до момента утраты контроля Обществом в декабре 2012 года),
- Прочие.

Сегмент «Прочие» включает в себя ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ Белый Ручей», ООО «Вышнее-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Каменская промышленная котельная», ООО «Архангельские промышленные котельные», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Конаковская водогрейная котельная», ООО «Бежецкая промышленная котельная», ООО «Кудепстинская ТЭС», ООО «Ярославская ТЭС», ООО «ТГК-2 Инвест», ООО «Костромские районные котельные», Агрегированная выручка предприятий, включенных в сегмент «Прочие», не превышает 10 процентов выручки Группы.

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

С момента утраты контроля, финансовые результаты следующих дочерних компаний не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности: ОАО «Тверские коммунальные системы», ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Архангельские промышленные котельные», ООО «Конаковская водогрейная котельная», ООО «Каменская промышленная котельная» (Примечание 1). В раскрытии по сегментам эти компании учитываются только в строках, отражающих их финансовые результаты за период с 1 января 2012 года до даты открытия конкурсного производства и соответственно утраты контроля (в составе сегментов ОАО «Тверские коммунальные системы» и «Прочие»).

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе маржинальной прибыли за период. Сегментные активы состоят из основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности.

Сегментные обязательства включают в себя займы и кредиторскую задолженность.

Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации и расходами на топливо, покупную электроэнергию и мощность и прочими переменными затратами.

Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ). Ниже приведена сверка между финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, и сегментной информацией.

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельс кой области	ОАО «ТКС»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 249 548	207 816	1 214 521	-	1 577 522	7 458 029	1 313 979	73 377	15 094 792
Выручка от реализации тепла	4 367 895	803 027	1 528 741	-	746 015	5 804 792	1 776 601	292 290	15 319 361
Прочая выручка	423 652	25 309	103 696	382 153	272 406	423 383	240 734	56 355	1 927 688
Расходы на топливо	(4 589 005)	(566 135)	(1 660 754)	-	(1 602 880)	(7 277 864)	(2 345 865)	(395 896)	(18 438 399)
Покупная электроэнергия и мощность	(510 890)	(48 161)	(198 643)	(47)	(234 446)	(1 270 737)	(240 204)	(26 600)	(2 529 728)
Водопотребление	(263 570)	(2 643)	(9 260)	(63 663)	(9 702)	(235 894)	(195 290)	(8 209)	(788 231)
Транспортировка теплоэнергии	(372 033)	-	(214 833)	-	-	(72 001)	-	-	(658 867)
Маржинальная прибыль	2 305 597	419 213	763 468	318 443	748 915	4 829 708	549 955	(8 683)	9 926 616
Амортизация основных средств*	(286 550)	(70 660)	(142 229)	(231 252)	(391 487)	(498 172)	(5 716)	(51 557)	(1 677 623)
Расходы на выплату процентов	(269 283)	(34 568)	(99 690)	(14 460)	(100 911)	(748 248)	-	(370 839)	(1 637 999)
Расходы по аренде	(27 131)	(10 128)	(12 883)	(48 898)	(13 516)	(60 049)	(145 802)	(61 434)	(379 841)
Расходы по налогу на прибыль	(51 488)	910	(2 726)	720	36 722	(306 505)	16 233	11 731	(294 403)

* Разница величины амортизации связана с различиями между учетом в соответствии с МСФО и РСБУ (основные средства по МСФО учитываются по переоцененной стоимости).

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромск ой области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Итого активы, в том числе:	7 361 451	4 534 127	4 574 570	4 547 346	9 705 505	8 478 579	9 675 514	48 877 092
Основные средства	4 179 670	965 266	1 492 325	2 176 631	6 760 134	3 984 162	568 216	20 126 404
Незавершенное строительство	1 414 712	1 830 666	1 608 234	1 633 005	69 836	673 905	194 277	7 424 635
Товарно-материальные запасы	453 938	45 409	172 304	9 056	153 297	959 375	82 621	1 876 000
Дебиторская задолженность и НДС входящий	1 185 744	1 620 337	933 154	333 051	1 814 809	2 640 394	7 303 781	15 831 270
Итого обязательства, в том числе:	(4 434 572)	(3 104 040)	(1 863 044)	(1 122 004)	(7 351 069)	(10 038 397)	(5 551 836)	(33 464 962)
Долгосрочные кредиты и займы	(788 434)	(1 042 644)	(265 782)	(170 485)	(725 970)	(1 928 574)	(55 267)	(4 977 156)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 563 271)	(1 296 342)	(674 805)	(214 940)	(1 159 789)	(4 492 215)	(4 046 690)	(13 448 052)
Кредиторская задолженность	(1 775 818)	(637 558)	(862 990)	(658 182)	(5 189 555)	(3 427 727)	(1 416 492)	(13 968 322)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	ОАО «ТКС»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 389 347	209 407	1 194 518	-	776 932	6 869 788	1 351 165	125 204	13 916 361
Выручка от реализации тепла	3 995 816	745 950	1 481 293	-	576 338	5 717 369	2 087 137	608 537	15 212 440
Прочая выручка	478 744	23 362	117 838	467 829	46 090	360 445	215 826	61 625	1 771 759
Расходы на топливо	(4 371 654)	(513 187)	(1 525 214)	-	(955 901)	(8 480 099)	(2 286 478)	(509 224)	(18 641 757)
Покупная электроэнергия и мощность	(579 152)	(49 734)	(220 443)	(50)	(102 991)	(1 172 075)	(433 782)	(188 920)	(2 747 147)
Водопотребление	(260 820)	(2 209)	(10 063)	(58 987)	(7 552)	(234 655)	(197 691)	(9 455)	(781 432)
Транспортировка теплоэнергии	(313 428)	-	(211 897)	-	-	(58 047)	(1 678)	(4 368)	(589 418)
Маржинальная прибыль	2 338 853	413 589	826 032	408 792	332 916	3 002 726	734 499	83 399	8 140 806
Амортизация основных средств*	(265 833)	(58 556)	(148 356)	(227 997)	(57 734)	(403 750)	(6 366)	(52 785)	(1 221 377)
Расходы на выплату процентов	(220 997)	(22 530)	(80 263)	(6 529)	(52 680)	(555 284)	-	(393 344)	(1 331 627)
Расходы по аренде	(20 752)	(10 530)	(14 025)	(50 822)	(12 878)	(50 677)	(293 189)	(83 502)	(536 375)
Расходы по налогу на прибыль	(69 657)	36 369	(11 011)	(97 560)	93 237	47 532	172 431	123 281	294 622

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

* Разница величины амортизации связана с различиями между учетом в соответствии с МСФО и РСБУ (основные средства по МСФО учитываются по переоцененной стоимости).

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородс кой области	ГУ по Архангельс кой области	ОАО «ТКС»	Прочие	Итого
Итого активы, в том числе:	6 964 380	4 980 593	4 246 748	4 913 074	5 239 084	8 308 523	1 413 871	9 325 693	45 391 966
Основные средства	4 200 640	755 341	1 507 489	2 288 671	1 551 728	3 502 697	29 240	745 248	14 581 054
Незавершенное строительство	1 261 487	3 102 164	1 608 642	1 667 041	1 648 308	1 178 287	947	148 510	10 615 386
Товарно-материальные запасы	484 917	47 531	163 456	175 143	158 755	1 408 748	350 336	98 964	2 887 850
Дебиторская задолженность и НДС входящий	906 773	1 008 605	836 165	377 002	1 827 190	1 922 909	788 032	7 195 359	14 862 035
Итого обязательства, в том числе:	(4 385 920)	(3 090 743)	(1 721 497)	(607 120)	(3 094 900)	(10 483 920)	(2 710 262)	(5 832 999)	(31 927 361)
Долгосрочные кредиты и займы	(573 959)	(1 964 728)	(262 947)	(211 613)	(1 278 270)	(2 751 103)	-	(3 937 955)	(10 980 575)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 554 308)	(532 812)	(1 055 838)	(32 396)	(547 545)	(4 523 078)	-	(194 129)	(9 440 106)
Кредиторская задолженность	(955 955)	(509 666)	(350 295)	(274 500)	(1 218 325)	(3 047 089)	(2 710 019)	(1 663 891)	(10 729 740)

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

Расхождения между величиной активов, обязательств, прибылей или убытков отчетных сегментов и величиной активов, обязательств, прибылей или убытков Группы, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности связаны с поправками и перереклассификациями, используемыми для приведения бухгалтерских записей, подготовленных на основании РСБУ, в соответствие с МСФО.

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной финансовой отчетностью:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	9 926 616	8 140 806
Исключение межсегментной выручки	(347 677)	(514 396)
Исключение межсегментных расходов	353 709	517 835
Прочие поправки	135 335	4 454
Условно-постоянные расходы*	(9 571 161)	(11 464 995)
Обесценение основных средств	(5 036 384)	1 197 580
Прибыль от деконсолидации дочерних компаний	2 155 966	-
Прочие операционные доходы	130 188	188 837
Операционный убыток (МСФО)	(2 253 408)	(1 929 879)

* Условно-постоянные расходы включают в себя все операционные расходы, кроме расходов на топливо, тепло- и электроэнергию, мощность, водопотребление, транспортировку газа и тепловой энергии.

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Выручка по отчетным сегментам (РСБУ)	32 341 841	30 900 560
Исключение межсегментной выручки	(347 677)	(514 396)
Реклассифицирующие поправки	(425)	4 453
Выручка (МСФО)	31 993 739	30 390 617

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Основные средства по отчетным сегментам (РСБУ)	20 126 404	14 581 054
Незавершенное строительство по отчетным сегментам (РСБУ)	7 424 635	10 615 386
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой и обесценением основных средств	3 994 322	5 059 961
Переклассификация авансов, выданных на капитальное строительство	1 147 985	879 069
Переклассификация товарно-материальных запасов в состав незавершенного строительства	22 452	57 878
Переклассификация нематериальных активов из состава незавершенного строительства	(33 885)	(1 545)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	(3 681 416)	-
Поправка МСФО на финансовую аренду	-	2 104 591
Основные средства (МСФО)	29 000 497	33 296 394

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Товарно-материальные запасы по отчетным сегментам (РСБУ)	1 876 000	2 887 850
Переклассификация товарно-материальных запасов в состав незавершенного строительства	(22 452)	(57 878)
Поправка МСФО по товарно-материальным запасам	-	(4 971)
Поправка МСФО по расходам будущих периодов	(29 792)	1 868
Товарно-материальные запасы (МСФО)	1 823 756	2 826 869

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Примечание 7. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Дебиторская задолженность и НДС входящий по отчетным сегментам (РСБУ)	15 831 270	14 862 035
Переклассификация авансов выданных на капитальное строительство	(1 147 985)	(879 069)
Поправки на резерв по дебиторской задолженности	179 007	(49 960)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 204 552)	(332 441)
Переклассификация дебиторской задолженности для целей МСФО	(5 630 401)	698 127
Поправка на входящий НДС	(293 834)	230 876
Поправка МСФО на лизинг	(1 078 099)	(1 520 594)
Исключение внутригрупповых операций	(687 388)	(1 525 898)
Прочие поправки	-	(7 008)
Дебиторская задолженность и авансы выданные (МСФО)	5 968 018	11 476 068
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Прочие активы по отчетным сегментам (РСБУ)	3 618 783	2 445 641
Поправка МСФО по расходам будущих периодов	(85 345)	(63 230)
Переклассификации для целей МСФО	(947 631)	(92 790)
Переклассификация долгосрочной дебиторский задолженности	5 764 677	
Поправка по налогу на прибыль	(1 302 762)	(1 522 823)
Исключение инвестиций	(355 177)	(646 103)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	3 681 416	-
Прочие поправки	(127 073)	585 315
Прочие активы (МСФО)	10 246 888	706 010
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Долгосрочные кредиты и займы по отчетным сегментам (РСБУ)	4 977 156	10 980 575
Исключение внутригрупповых займов	(28 641)	(5 696)
Долгосрочные кредиты и займы (МСФО)	4 948 515	10 974 879
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Краткосрочные кредиты и займы по отчетным сегментам (РСБУ)	13 448 052	9 440 106
Исключение внутригрупповых займов	(579)	(14 589)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов (МСФО)	13 447 473	9 425 517
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Кредиторская задолженность по отчетным сегментам (РСБУ)	13 968 322	10 729 740
Резерв по неиспользованным отпускам и невыплаченным бонусам	45 989	56 285
Поправка МСФО по резерву предстоящих расходов	11 609	89 785
Поправка МСФО на финансовую аренду	(3 500 168)	913 340
Исключение внутригрупповых операций	(687 388)	(1 639 311)
Прочие поправки	23 193	-
Кредиторская задолженность и начисления, задолженность по прочим налогам и прочие долгосрочные обязательства (МСФО)	9 861 557	10 149 839
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Прочие обязательства по отчетным сегментам (РСБУ)	(1 071 432)	(776 940)
Поправка по пенсионным обязательствам	(227 145)	(306 693)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(954 822)	(922 120)
Поправка МСФО по доходам будущих периодов	59 595	72 192
Прочие обязательства (МСФО)	(2 193 804)	(1 932 761)

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 8. Основные средства

	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Оборудование и установки	Подстанции и силовое оборудование	Линии электропередач и устройства к ним	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость									
Сальдо на 1 января 2012 года	7 753 465	275 684	6 768 464	1 207 725	69 891	4 650 924	11 667 914	4 616 463	37 010 530
Поступление	4 973	-	422	1 265	7 308	36 302	2 602 926	47 487	2 700 683
Передача	445 655	-	799 405	277 200	161 854	93 024	(3 128 990)	1 351 852	-
Выбытие	(8 434)	-	(3 325)	(1 032)	(1)	(5 868)	(2 603 332)	(34 813)	(2 656 805)
Переоценка основных средств за счет резерва	1 184 367	(198 957)	3 363 010	24 016	2 513	330 756	1 657 828	199 524	6 563 057
Уценка основных средств	(600 773)	19 795	(1 728 354)	(717 757)	(102 616)	(274 939)	(488 120)	(1 143 620)	(5 036 384)
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	(789 479)	(39 862)	(1 637 564)	(377 451)	(33 378)	(1 458 583)	(55 312)	(1 507 539)	(5 899 168)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	-	-	-	-	-	-	(3 681 416)	-	(3 681 416)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	7 989 774	56 660	7 562 058	413 966	105 571	3 371 616	5 971 498	3 529 354	29 000 497
Накопленная амортизация (включая обесценение)									
Сальдо на 1 января 2012 года	(528 257)	(35 387)	(840 926)	(223 037)	(17 756)	(920 877)	(118 268)	(1 029 628)	(3 714 136)
Начислено за период	(261 587)	(4 240)	(795 427)	(138 156)	(15 282)	(538 383)	-	(497 826)	(2 250 901)
Прочие движения	447	-	(262)	(170)	(340)	677	45 602	19 915	65 869
Передача	(82)	(235)	(949)	(16 088)	-	-	17 354	-	-
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	789 479	39 862	1 637 564	377 451	33 378	1 458 583	55 312	1 507 539	5 899 168
Сальдо на 31 декабря 2012 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость									
Сальдо на 1 января 2012 года	7 225 208	240 297	5 927 538	984 688	52 135	3 730 047	11 549 646	3 586 835	33 296 394
В т.ч. объекты финансовой аренды	-	-	1 950 345	444 970	-	-	-	213 434	2 608 749
Сальдо на 31 декабря 2012 года	7 989 774	56 660	7 562 058	413 966	105 571	3 371 616	5 971 498	3 529 354	29 000 497
В т.ч. объекты финансовой аренды	-	-	593 290	128 340	-	-	-	55 500	777 130
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2012 года	2 869 450	33 681	3 154 127	317 248	90 576	980 748	3 928 956	1 537 878	12 912 664

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Оборудова- ние и установки	Подстанции и силовое оборудование	Линии электро- передач и устройства к ним	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость									
Сальдо на 1 января 2011 года	7 227 109	273 548	3 992 976	656 304	48 102	3 877 540	10 611 246	3 432 774	30 119 599
Поступление	6 814	-	9 985	-	2 636	1 346	5 528 031	54 208	5 603 020
Передача	96 292	1 285	2 307 804	499 352	17 715	98 688	(3 694 760)	673 624	-
Выбытие	(1 620)	-	(1 329)	(214)	(1 485)	(28)	(951 469)	(14 347)	(970 492)
Восстановление резерва переоценки	140 787	4	39 122	969	2 769	440 640	174 866	336 281	1 135 438
Сальдо на 31 декабря 2011 года	7 469 382	274 837	6 348 558	1 156 411	69 737	4 418 186	11 667 914	4 482 540	35 887 565
Накопленная амортизация (включая обесценение)									
Сальдо на 1 января 2011 года	(287 128)	(10 538)	(463 544)	(130 117)	(9 326)	(478 189)	(121 754)	(501 120)	(2 001 716)
Начислено за период	(246 043)	(4 973)	(504 846)	(121 436)	(5 074)	(479 422)	-	(443 274)	(1 805 068)
Выбытие	13	-	(6 753)	(3 051)	982	(346)	27 393	(205)	18 033
Восстановление обесценения	325 420	1 281	554 870	88 782	393	269 818	147	157 627	1 398 338
Обесценение за период	(36 436)	(20 310)	(747)	(5 901)	(4 577)	-	(24 054)	(108 733)	(200 758)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(244 174)	(34 540)	(421 020)	(171 723)	(17 602)	(688 139)	(118 268)	(895 705)	(2 591 171)
Остаточная стоимость									
Сальдо на 1 января 2011 года	6 939 981	263 010	3 529 432	526 187	38 776	3 399 351	10 489 492	2 931 654	28 117 883
В т.ч. объекты финансовой аренды	-	-	-	-	-	-	-	43 104	43 104
Сальдо на 31 декабря 2011 года	7 225 208	240 297	5 927 538	984 688	52 135	3 730 047	11 549 646	3 586 835	33 296 394
В т.ч. объекты финансовой аренды	-	-	1 950 345	444 970	-	-	-	213 434	2 608 749
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2011 года									
	3 029 505	14 214	4 711 777	873 210	35 431	1 268 501	11 148 118	1 586 525	22 667 281

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство включает авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам оборудования, в сумме 1 147 985 тыс. рублей и 879 069 тыс. рублей (не включая НДС) на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года, соответственно.

Незавершенное строительство включает запасы, предназначенные для строительства, на сумму 22 452 тыс. рублей и 57 878 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства с залоговой стоимостью 8 166 174 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 8 849 661 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа произвела переоценку основных средств. Переоценка основных средств производилась независимым оценщиком ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги».

В результате переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2012 года, некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей балансовую стоимость соответствующего объекта основных средств. Для этих активов резерв по переоценке был ограничен стоимостью, рассчитанной на основе дисконтированного потока денежных средств.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2012 года, но выше исторической стоимости за вычетом эффекта от прошлых переоценок, то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через прочий совокупный доход и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах.

В результате переоценки основных средств резерв по переоценке Группы увеличился на 5 250 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 6 563 057 тыс. рублей за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в размере 1 312 611 тыс. рублей.

Также в результате переоценки непокрытый убыток Группы за 2012 год увеличился на 5 036 384 тыс. рублей, отраженных в прибылях и убытках отчетного периода.

Единицы, генерирующие денежные средства	Общее увеличение / (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств за счет резерва	(Обесценение)/ восстановление, признанное в прибылях и убытках
Архангельск	355 682	1 378 816	(1 023 134)
Тверь	593 763	534 382	59 381
Новгород	(2 100 318)	1 114 011	(3 214 329)
Вологда	1 388 075	1 495 013	(106 938)
Кострома	436 955	730 358	(293 403)
Ярославль	648 692	1 258 901	(610 209)
Белый ручей	203 824	51 576	152 248
Всего	1 526 673	6 563 057	(5 036 384)

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года. Руководство проанализировало экономическую ситуацию и наличие индикаторов обесценения или повышения стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 года. Результаты проведенного теста представлены ниже:

Единицы, генерирующие денежные средства	Общее увеличение / (уменьшение) стоимости основных средств	Восстановление / (обесценение) ранее признанной в прочем совокупном доходе дооценки	Восстановление / (обесценение), признанное в прибылях и убытках
Архангельск	831 351	255 425	575 926
Тверь	596 770	390 531	206 239
Новгород	730 181	351 325	378 856
Вологда	264 590	190 529	74 061
Кострома	131 532	56 918	74 614
Ярославль	56 053	5 333	50 720
Белый ручей	(277 459)	(114 623)	(162 836)
Всего	2 333 018	1 135 438	1 197 580

Использование метода дисконтированных денежных потоков. При определении переоцененной стоимости объектов основных средств на 31 декабря 2012 года и проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года методом дисконтирования будущих денежных потоков руководство Группы использовало следующие предположения:

- По состоянию на 31 декабря 2012 года, денежные потоки были спрогнозированы на основании операционных данных за 2012 год, бизнес-плана на 2013 год, энерго-топливных балансов до 2015 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года – на основании фактических операционных данных за 1 квартал 2012 года, бизнес-плана на 2012 год, трехлетнего прогнозного плана);
- По состоянию на 31 декабря 2012 года средневзвешенная стоимость капитала в размере 14,45% применялась для дисконтирования будущих операционных денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 13,01%);
- По состоянию на 31 декабря 2012 года прогнозный период для каждой генерирующей единицы был определен на основании оставшегося срока использования основного оборудования (в 2011 г. прогнозный период для всех генерирующих единиц принят равным 10 годам). Руководство Компании считает, что прогнозный период длительностью более пяти лет является оправданным для генерирующих денежных потоки единиц по причине того, что ожидается существенное изменение структуры оптового рынка электроэнергии и мощности в течение прогнозного периода, и, как следствие, прогнозируемые денежные потоки не стабилизируются по прошествии пяти лет. По состоянию на 31 декабря 2012 года постпрогнозная стоимость не рассчитывалась (по состоянию на 31 декабря 2011 года постпрогнозная стоимость была рассчитана, основываясь на темпе роста 2,4% ежегодно);
- По состоянию на 31 декабря 2012 года и по состоянию на 31 декабря 2011 года прогнозные цены на электроэнергию и мощность для существующих мощностей были определены на основе данных, подготовленных компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике» (ЗАО «АПБЭ»). Для новых инвестиционных проектов расчет цен на мощности был основан на расчетах руководства Группы, подготовленных в соответствии с порядком расчетов, утвержденном в заключенных договорах предоставления мощности;
- По состоянию на 31 декабря 2012 года прогнозные цены на теплоэнергию были определены на основе метода экономически обоснованных расходов с учетом прогноза темпов роста тарифов ЗАО «АПБЭ». По состоянию на 31 декабря 2011 года руководством Группы был произведен расчет средней величины индекса роста тарифа на теплоэнергию между данными прогноза ЗАО «АПБЭ» и методом «Затраты +».
- Прогноз объема теплоэнергии и мощности по существующим мощностям был основан на оценке руководства Группы будущих тенденций, по новым генерирующим объектам – на договорных объемах поставки мощности;

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

- Прогноз капитальных вложений, используемый при расчете денежных потоков в рамках переоценки на 31 декабря 2012 года, был основан на инвестиционной программе Группы до 2017 года (за 2011 год – на основе инвестиционной программы на 2012 год и среднесрочной инвестиционной программе, которая зависит от прогноза амортизационных отчислений). Утвержденная инвестиционная программа предполагает завершение финансирования нового строительства для всех тестируемых активов в 2013 году и определяет инвестиционные расходы до 2017 года, необходимые для поддержания основных средств в рабочем состоянии. Начиная с 2018 года и до конца срока службы основного оборудования капитальные затраты на поддержание деятельности рассчитывались исходя из переоцененной стоимости и остаточного срока службы вспомогательных основных средств;
- Значения основных допущений основывались на предположениях руководства Группы относительно будущих тенденций развития бизнеса и базировались как на внешних, так и на внутренних источниках.

В таблице ниже содержится анализ чувствительности стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования после учета налога на прибыль, которая применяется на 31 декабря 2012 года в качестве допущений для оценки активов, при сохранении всех прочих переменных постоянными.

Изменение средневзвешенной стоимости капитала		
Ожидаемое влияние	-1 процентный пункт	+1 процентный пункт
Влияние на увеличение / (уменьшение) остаточной стоимости основных средств	1 467 650	(1 319 479)

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки и оборудование, принадлежащие местным органам власти, на условиях операционной аренды. Плата за аренду земли определяется на основании договоров аренды.

Общая сумма минимальных арендных платежей по неаннулируемым договорам операционной аренды представлена ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Менее одного года	219 815	213 580
От одного года до пяти лет	827 620	858 675
Более пяти лет	9 540 486	10 205 784
Итого	10 587 921	11 278 039

На участках земли, арендуемых Группой, расположены электростанции, тепловые станции и прочие активы. Срок действия некоторых договоров по аренде земельных участков составляет 49 лет. Ряд договоров заключаются на один год с возможностью продления. Арендные платежи регулярно анализируются на предмет соответствия рыночным условиям.

Финансовая аренда. По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года стоимость основных средств, арендуемых в рамках финансовой аренды, составила:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Первоначальная стоимость активов	2 578 045	2 699 102
Накопленная амортизация и обесценение	(1 800 915)	(90 353)
Остаточная стоимость	777 130	2 608 749

Анализ платежей по срокам погашения и информация о минимальных арендных платежах по обязательствам финансовой аренды представлены в таблице:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Менее одного года	664 146	640 210
От одного года до пяти лет	1 764 654	1 745 999
Более пяти лет	1 544	192 370
Арендные платежи	2 430 344	2 578 579

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 8. Основные средства (продолжение)**

В отчете о финансовом положении по строкам «Кредиторская задолженность и начисления» и «Прочие долгосрочные обязательства» представлены обязательства Группы по финансовой аренде имущества у следующих контрагентов:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
ООО «Росбизнеслизинг»	-	370
ЗАО «Бизнес Альянс»	1 082 460	1 501 557
Итого обязательства	1 082 460	1 501 927

Активы, удерживаемые для продажи. В конце 2012 года на внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «ТГК-2» было принято решение о реализации установленного перечня оборудования в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ». Данные активы представляют собой оборудование, предназначенное для строительства Хуадянь-Тенинской ТЭЦ. По состоянию на 31 декабря 2012 года вероятность осуществления передачи оценивалась как высокая, в связи с чем Группа классифицировала указанные объекты в качестве активов, удерживаемых для продажи.

Примечание 9. Нематериальные активы

	2012	2011
Сальдо на 1 января		
Первоначальная стоимость	359 043	339 328
Накопленная амортизация	(129 500)	(99 442)
Остаточная стоимость	229 543	239 886
Поступления	86 741	19 715
Амортизация	(36 721)	(30 058)
Сальдо на 31 декабря		
Первоначальная стоимость	445 784	359 043
Накопленная амортизация	(166 221)	(129 500)
Остаточная стоимость	279 563	229 543

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением, находящимся в пользовании Группы.

Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

	Эффективная ставка	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Долгосрочные займы выданные	12%	5 005	8 753
Долгосрочная дебиторская задолженность		5 764 677	7 010
Финансовые вложения в зависимые и совместно контролируемые предприятия		242 408	2 892
Итого финансовые активы		6 012 090	18 655
Долгосрочный входящий НДС		23 320	352 378
Прочие		31 673	183
Итого		6 067 083	371 216

Возмещаемая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность отражена с учетом ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

В 2011 году между Обществом и компанией Kardicor Investments Limited, зарегистрированной на Кипре (далее – «Kardicor»), был заключен договор купли-продажи акций и дебиторской задолженности третьего лица. В соответствии с условиями договора Обществом был перечислен аванс в сумме 3 232 590 тыс. рублей.

Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (продолжение)

1 марта 2012 года было подписано соглашение о расторжении договора, по которому компания Kardicor обязалась вернуть перечисленный аванс, а также начисленные проценты по ставке 4% годовых начиная с 14 ноября 2011 года по дату поступления аванса на счет Общества в срок не позднее 31 декабря 2012 года.

29 октября 2012 года между Обществом и Kardicor было заключено соглашение об уступке прав требования, по которому задолженность компании Akolyn Investments Holdings Limited, возникшая в 2010 году, в сумме 3 553 471 тыс. рублей была переуступлена Kardicor по номинальной стоимости. Проценты по данной задолженности не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2012 года итоговая задолженность Kardicor перед Группой составила 5 727 818 тыс. рублей с учетом эффекта дисконтирования в общей сумме 1 204 552 тыс. рублей, представляющего собой 16,5% годовых от номинальной стоимости (на 31 декабря 2011 года задолженность Kardicor составляла 3 082 931 тыс. руб. с учетом эффекта дисконтирования по ставке 9% годовых на сумму 149 659 тыс. рублей, а задолженность Akolyn Investments Holdings Limited составляла 3 354 039 тыс. рублей с учетом эффекта дисконтирования по ставке 7,1% годовых в сумме 199 432 тыс. рублей). Общая сумма указанной дебиторской задолженности – 6 436 970 тыс. рублей – была отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года (Примечание 12).

В апреле 2013 года Обществом были заключены следующие договоры:

- Договор перевода долга на полную сумму 6 932 370 тыс. рублей (без учета эффекта дисконтирования) от Kardicor к компании ТЕ-ТО АД Скопье, зарегистрированной в Республике Македония (далее – ТЕ-ТО). 80% акций ТЕ-ТО контролируются компанией Bitar Holdings Limited, зарегистрированной на Джерси (далее – Bitar), которая в свою очередь является 100% дочерней компанией Kardicor;
- Соглашение о намерениях с ТЕ-ТО в отношении заключения соглашения об отступном, согласно которому ТЕ-ТО выражает намерение полностью погасить дебиторскую задолженность в размере 6 932 370 тыс. рублей (без учета эффекта дисконтирования) не позднее 1 апреля 2014 года посредством предоставления Обществу отступного в виде имущественного комплекса, предназначенного для выработки электроэнергии и теплоэнергии, принадлежащего ТЕ-ТО и расположенного в Македонии. Согласно отчету независимого оценщика рыночная стоимость данного имущественного комплекса по состоянию на 1 февраля 2013 года составляет 177 млн. евро (7 213 млн. рублей по курсу на дату оценки);
- Договор залога с Kardicor, по которому Kardicor передает Обществу в залог 100% акций компании Bitar в качестве обеспечения исполнения обязательств компанией ТЕ-ТО. Согласно отчету независимого оценщика рыночная стоимость 100% акций компании Bitar по состоянию на 1 февраля 2013 года составляет 193 млн. евро (7 846 млн. рублей по курсу на дату оценки).

Возмещаемость задолженности Kardicor зависит от оценки активов, которые Группа получит в результате исполнения вышеуказанных договоров. При оценке данных активов независимый оценщик использовал доходный и затратный методы.

Доходный метод основан на оценке денежных потоков, которые данные активы будут генерировать в будущем. Затратный метод оценивает амортизированную стоимость замещения соответствующих активов, а также учитывает рыночную информацию по стоимости строительства аналогичных объектов.

Результат применения данных методов подтверждает возмещаемость вышеуказанной суммы дебиторской задолженности Kardicor. Тем не менее, оценка доходным методом подвержена потенциальным существенным изменениям в зависимости от многих рыночных факторов, в том числе, от цен на покупаемый газ и реализуемую электроэнергию и теплоэнергию в Македонии.

При проведении оценки использовались следующие основные допущения:

- Средневзвешенная стоимость капитала в размере 11,4% применялась для дисконтирования будущих операционных денежных потоков ТЕ-ТО;

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы
(продолжение)**

- Цена покупаемого газа основана на уровне, установленном договором на 2013 год, с последующими корректировками на инфляцию;
- Цены на реализуемую электроэнергию в 2013 – 2019 гг. составят от 45 до 49 евро за 1 МВтч;
- Цены на реализуемую теплоэнергию в 2013 – 2019 гг. составят от 54 до 56 евро за 1 Гкал.

Чувствительность к изменениям вышеуказанных факторов (в млн рублей):

	Ставка		Цена покупаемого газа		Цена реализации электро- и теплоэнергии	
	дисконтирования					
	-1%	+1%	-10%	+10%	-10%	+10%
Стоимость активов ТЕ-ТО	8 079	6 516	10 111	4 123	2 951	11 338
Изменение стоимости, %	12%	-10%	40%	-43%	-59%	57%

С учетом всех обстоятельств, известных руководству Группы на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство полагает, что данная дебиторская задолженность не является сомнительной и реальна к взысканию в полной сумме. Финансовый эффект от обеспечения указанными активами примерно соответствует балансовой стоимости задолженности на 31 декабря 2012 года с учетом дисконтирования.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые предприятия:

Наименование	Номиналь- ная стои- мость на 31 декабря 2011	Обесцене- ние на 31 декабря 2011	Приобрете- ние финансовых вложений	Обесценение за год, закончивший- ся 31 декабря 2012	Номиналь- ная стои- мость на 31 декабря 2012	Обесцене- ние на 31 декабря 2012
ОАО «Управдом Дзержинского района»	23 985	(21 998)	-	(1 987)	23 985	(23 985)
ООО «Расчетный центр»	900	-	-	(313)	900	(313)
ООО «Тверьтепло»	106 016	(106 016)	-	-	106 016	(106 016)
ООО «Хуадянь- Тенинская ТЭЦ»	5	-	241 816	-	241 821	-
Итого	130 906	(128 014)	241 816	(2 300)	372 722	(130 314)

Доли владения в вышеуказанных зависимых и совместно контролируемых предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2012	Доля владения на 31 декабря 2011
ООО «Тверьтепло» *	Совместно контролируемое предприятие	53%	53%
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» *	Совместно контролируемое предприятие	51%	51%
ООО «Расчетный центр»	Зависимая компания	32%	32%
ОАО «Управдом Дзержинского района»	Зависимая компания	19,8%	19,8%

* Компании являются совместно контролируемыми предприятиями на основании условий управления, контроля и голосования акционеров на годовых общих собраниях акционеров, а также заседаниях Совета директоров, определенных в уставах компаний.

Активы ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2012 года представлены объектами незавершенного строительства и денежными средствами в общей сумме, примерно совпадающей с величиной инвестиции Общества в указанную компанию. Финансовый результат ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» на 2012 и 2011 год не оказывает существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Топливо	1 431 723	2 241 542
Запасные части	136 965	247 568
Прочие товарно-материальные запасы (за вычетом резерва на обесценение в сумме 4 971 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	255 068	337 759
Итого	1 823 756	2 826 869

По состоянию на 31 декабря 2012 года запасы, находящиеся в залоге по кредитным договорам, отсутствуют. Стоимость товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 года включает запасы в сумме 95 524 тыс. рублей, которые находились в залоге согласно кредитным соглашениям (Примечание 17).

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 085 322 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 2 888 916 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	4 116 884	3 686 994
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 323 999 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 389 952 тыс. рублей по состоянию 31 декабря 2011 года)	1 382 667	7 196 256
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	5 499 551	10 883 250
Предоплата и авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 50 278 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 171 259 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	41 575	41 348
НДС к возмещению	263 745	377 595
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	163 147	173 875
Итого	5 968 018	11 476 068

Прочая дебиторская задолженность, учитываемая по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 6 436 970 тыс. рублей, переклассифицирована в долгосрочную дебиторскую задолженность и отражена в составе Долгосрочной дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 года на основании заключенных договоров уступки прав требования (Примечание 10).

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств. Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат собираемость дебиторской задолженности денежными средствами или неденежными зачетами, и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Движение резерва под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2012	2011
По состоянию на 1 января	3 278 868	3 027 926
Начислено за год	1 195 009	1 251 014
Восстановление резерва под обесценение	(519 159)	(625 034)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(1 062 399)	(375 038)
Выбытие резерва в связи с выбытием дочерних компаний	(482 998)	-
По состоянию на 31 декабря	2 409 321	3 278 868

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения приведен ниже:

	На 31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	Резерв на 31 декабря 2011 года
Непросроченная	4 538 873	(12 099)	10 300 113	(170 880)
Просроченная менее 3 месяцев	262 649	(16 254)	299 644	(157 627)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	2 531 032	(2 064 317)	1 356 926	(893 460)
Просроченная более 1 года	576 318	(316 651)	2 205 436	(2 056 901)
Итого	7 908 872	(2 409 321)	14 162 119	(3 278 868)

Контрагенты, остатки по расчетам с которыми учитываются в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	139 294	89 645
Денежные переводы в пути	44 386	-
Средства на специальных счетах в банках	24 336	662
Денежные эквиваленты	-	9 000
Итого	208 016	99 307

Остатки денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах:

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
ОАО «Транскредитбанк»	BBB	Standard&Poor's	46 430	20 293
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	BBB-	Fitch Ratings	44 293	14 451
ОАО «Банк ВТБ»	BBB	Standard&Poor's	28 545	5 426
ОАО «Сберегательный банк РФ»	BBB-	Fitch Ratings	27 853	6 073
ОАО «Внешэкономбанк»	BBB	Fitch Ratings	8 633	-
ОАО АКБ РОСБАНК	BBB+	Fitch Ratings	3 814	10 656
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	3 416	39 303
Прочие банки			646	3 105
Итого			163 630	99 307

Указанные рейтинги приведены по состоянию на 31 декабря 2012 года.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 14. Капитал****Акционерный капитал.**

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Количество обыкновенных и привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук (Примечание 24)	1 474 902 389 931	1 474 902 389 931
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 024	14 749 024

Собственные выкупленные акции. По состоянию на 31 декабря 2011 количество собственных выкупленных акций было равно 1 579 684 034 штук на сумму 27 427 тыс. рублей, учитываемых ОАО «Тверские коммунальные системы», по состоянию на 31 декабря 2012 года выкупленные акции на балансе Группы отсутствуют в связи с утратой контроля Общества и прекращением консолидации этой компании в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 1).

Дивиденды. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2012 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 51 237 тыс. рублей (2011 год – 2 531 215 тыс. рублей убытка), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с РСБУ, составил 15 530 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 14 975 270 тыс. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Прочие резервы. На 31 декабря 2012 года прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств (за вычетом отложенного налога) на сумму 12 864 958 тыс. рублей. На 31 декабря 2011 года прочие резервы включали резерв по переоценке основных средств на сумму 8 446 982 тыс. рублей.

Изменение прочих резервов в сумме 900 684 тыс. рублей за 2012 год и 827 155 тыс. рублей за 2011 год связаны с амортизацией и прочим выбытием ранее переоцененных объектов основных средств.

Примечание 15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Доход по отложенному налогу на прибыль	972 020	154 089
Текущий налог на прибыль	(3 628)	(4 380)
Итого доход по налогу на прибыль	968 392	149 709

В течение 12 месяцев 2012 года и 2011 года налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Убыток до налогообложения	(5 480 800)	(3 738 037)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 096 160	747 607
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(127 768)	(597 898)
Итого доход по налогу на прибыль	968 392	149 709

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2012 года, которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных консолидируемых предприятий не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других консолидируемых компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они выявлены у одного и того же налогоплательщика.

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011:

	На 31 декабря 2011	Движение в прибыли или убытке	Движение в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2012
Налоговый убыток	852 941	(52 474)	-	800 467
Основные средства	491 691	(491 691)	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	222 196	(17 910)	-	204 286
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	1 070	280 560	-	281 630
Кредиторская задолженность и начисления	120 873	(41 489)	-	79 384
Пенсионные обязательства	61 339	(15 909)	-	45 430
Прочее	96 151	(67 378)	-	28 773
Отложенные налоговые активы	1 846 261	(406 291)	-	1 439 970
Основные средства	(3 362 514)	1 536 306	(1 312 611)	(3 138 819)
Прочее	(109 815)	(157 995)	-	(267 810)
Отложенные налоговые обязательства	(3 472 329)	1 378 311	(1 312 611)	(3 406 629)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 626 068)	972 020	(1 312 611)	(1 966 659)

	На 31 декабря 2010	Движение в прибыли или убытке	Движение в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2011
Налоговый убыток	732 721	120 220	-	852 941
Основные средства	-	491 691	-	491 691
Дебиторская задолженность и авансы выданные	154 002	68 194	-	222 196
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	766	304	-	1 070
Кредиторская задолженность и начисления	44 593	76 280	-	120 873
Пенсионные обязательства	53 789	7 550	-	61 339
Прочее	26 948	69 203	-	96 151
Отложенные налоговые активы	1 012 819	833 442	-	1 846 261
Основные средства	(2 553 728)	(581 699)	(227 087)	(3 362 514)
Прочее	(12 161)	(97 654)	-	(109 815)
Отложенные налоговые обязательства	(2 565 889)	(679 353)	(227 087)	(3 472 329)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 553 070)	154 089	(227 087)	(1 626 068)

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)

При расчете отложенного налога на прибыль Группа признает налоговые убытки как отложенный налоговый актив. У руководства Группы есть уверенность, что данные налоговые убытки будут использованы в пределах установленного законодательством срока.

Краткосрочная часть отложенных налоговых активов в сумме 548 921 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года – 357 991 тыс. рублей) представляет собой сумму отложенных налоговых активов, которые будут погашены в течение следующего года.

Примечание 16. Пенсионные обязательства

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	353 658	440 489
Непризнанная стоимость прошлых услуг	123 853	107 398
Непризнанные чистые актуарные убытки	(250 366)	(241 194)
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	227 145	306 693

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Процентные расходы	25 729	37 402
Признанный чистый актуарный убыток	20 204	25 129
Стоимость услуг текущего периода	19 029	18 324
Амортизация стоимости услуг прошлых периодов	(14 567)	(11 653)
Секвестр на изменение структуры Группы (Сторно)/Признание стоимости услуг прошлых периодов	(9 428)	-
	(68 770)	3 132
Прочее	(27 645)	-
Итого	(55 448)	72 334

Изменения в текущей стоимости установленных пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на начало года	440 488	461 632
Процентные расходы	25 729	37 402
Стоимость услуг текущего периода	19 029	18 324
(Сторно)/Признание стоимости услуг прошлых периодов	(102 860)	3 131
Актуарные убытки/(доходы)	31 018	(45 416)
Выплаченные пенсии	(24 100)	(34 585)
Секвестр на изменение структуры Группы	(8 001)	-
Прочие	(27 645)	-
Пенсионные обязательства на конец года	353 658	440 488

Сторно стоимости ранее признанных гарантированных услуг представляет собой доход, полученный в связи с изменениями пенсионного плана Группы, и как следствие, уменьшения пенсионных обязательств.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 16. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Ниже представлены основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Ставка дисконтирования	7,1%	8,3%
Будущее увеличение заработной платы	6,6%	7,0%
Будущие темпы инфляции	5,1%	5,5%
Увеличение размера пенсий в будущем	5,1%	5,5%
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	11,7	11,7
Смертность	Таблица населения России (Росстат) 1998	Таблица населения России (Росстат) 1998

Исторические данные для определения текущей стоимости обязательств плана и корректировок:

	2012	2011	2010	2009	2008
Текущая стоимость обязательств плана (дефицит активов плана)	353 658	440 489	461 632	555 364	829 645
(Прибыли)/убытки, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	6 978	(5 705)	(35 355)	82 534	331 877

Примечание 17. Кредиты и займы**Долгосрочные заемные средства**

Кредитор	Ставка, %	Год погашения	На 31 декабря	
			2012	2011
ОАО «ВТБ»	8-12,5	2014	2 587 538	4 634 076
ОАО «Газпромбанк»	8-10,3	2014-2015	2 000 000	-
ОАО «Внешэкономбанк»	10,5-12,5	2014-2019	316 728	370 803
ОАО «Номос-банк»	12,5	2017	44 249	-
Облигации	9	2013	-	5 000 000
ОАО «Сбербанк»	7,94-11,22	2013	-	970 000
Итого долгосрочные заемные средства			4 948 515	10 974 879

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка, %	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Облигационный займ	9	5 129 452	126 986
ОАО «ВТБ»	8-12,5	5 103 462	4 154 792
ОАО «Сбербанк»	7,94-11,22	898 642	2 025 180
ЗАО «Глобэксбанк»	12	800 000	-
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	12,1	750 000	-
ОАО «Газпромбанк»	8-10,3	374 523	2 490 101
ОАО «ТрансКредитБанк»	9,80	186 681	612 342
ОАО «Промышленные инвестиции»	12,5	150 000	-
ОАО «Внешэкономбанк»	10,5-12,5	54 713	16 116
Итого краткосрочные заемные средства		13 447 473	9 425 517

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль. Процентные ставки займов и кредитов фиксированные.

ОАО «ТГК-2»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 17. Кредиты и займы (продолжение)**

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана выполнять определенные финансовые и нефинансовые условия соглашений. Наиболее важными и значительными из них являются следующие:

- поддержание определенного уровня EBITDA,
- непревышение определенного уровня долговой нагрузки.

В случае нарушения вышеуказанных условий кредитором может быть изменен график платежей или процентная ставка по кредиту. В отчетном периоде Группа частично не выполняла условия, предусмотренные рядом кредитных договоров. Руководство предпринимает шаги для минимизации негативных последствий невыполнения специальных условий.

В качестве обеспечения в рамках кредитных соглашений используются товарно-материальные запасы и основные средства (Примечание 8, 11).

Группа не прибегала к использованию хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки или изменения курсов валют.

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 721 159	5 626 391
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 830 674	1 227 641
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	7 551 833	6 854 032
Авансы полученные	215 688	416 939
Задолженность работникам	255 018	286 600
Резерв под условные обязательства (Примечание 26)	420 752	600 880
Итого	8 443 291	8 158 451

Примечание 19. Прочие налоги

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Налог на добавленную стоимость	300 958	254 402
Страховые взносы	100 091	118 619
Налог на имущество	35 200	45 610
Налог на доходы физических лиц	28 728	33 782
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 290	18 247
Прочие налоги	11 767	18 801
Итого	482 034	489 461

Примечание 20. Выручка от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Теплоэнергия	14 821 915	14 701 698
Электроэнергия	10 623 286	9 790 266
Мощность	4 833 729	4 423 021
Передача теплоэнергии	545 617	551 784
Циркуляция воды	537 946	508 630
Подключение к теплосетям	161 230	189 156
Аренда	168 574	68 569
Прочие доходы	301 442	157 493
Итого выручка от текущей деятельности	31 993 739	30 390 617

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Выручка от текущей деятельности (продолжение)

Приблизительно 5% от продаж электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2012, относится к перепродаже покупной электроэнергии на оптовом рынке НОРЭМ (за год, закончившийся 31 декабря 2011 – 3%).

Примечание 21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы на топливо	17 571 603	17 843 025
Затраты на оплату труда	3 131 266	3 400 379
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 287 622	1 835 126
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 392 880	1 471 996
Теплоэнергия для перепродажи	1 131 440	1 275 792
Расходы на транспортировку газа	866 796	798 733
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	771 435	849 328
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	658 867	589 418
Расходы на водоснабжение	624 865	605 261
Расходы на сырье и материалы	597 194	635 490
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	675 850	625 980
Налог, кроме налога на прибыль	281 014	305 308
Абонентская плата НОРЭМ	253 851	239 451
Расходы по аренде	214 185	204 025
Консультационные услуги	184 189	172 442
Услуги по охране	153 309	156 177
Отчисления в фонд энергосбережения	101 613	90 816
Штрафы и пени уплаченные	87 005	294 772
Программные продукты, обслуживание и лицензии к ним	81 217	80 845
Убытки от проигранных судебных дел	80 516	265 630
Транспортные услуги	77 870	84 679
Начисление резерва под условные обязательства	46 064	479 571
Расходы на страхование	43 929	24 822
Расходы по благотворительности	17 459	35 832
Эффект от переоценки финансовых активов	5 622	113 837
Финансовый результат от выбытия товарно-материальных ценностей	(11 954)	91 233
Финансовый результат от выбытия основных средств и объектов незавершенного строительства	(185 664)	783 213
Прочие расходы	356 874	353 732
Итого операционные расходы	31 496 917	33 706 913

Примечание 22. Прибыль от выбытия дочерних компаний

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
ОАО «Тверские коммунальные системы»	1 788 144	-
ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ»	171 851	-
ООО «Конаковская водогрейная котельная»	101 021	-
ООО «Каменская промышленная котельная»	57 657	-
ООО «Архангельские промышленные котельные»	37 293	-
Итого прибыль от выбытия дочерних компаний	2 155 966	-

Прибыль была отражена в сумме чистых активов компаний на дату потери контроля Общества над дочерними обществами в 2012 году в связи с исключением их финансовых показателей из консолидированной финансовой отчетности на дату потери контроля (Примечание 1).

ОАО «ТГК-2»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на эту дату**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 22. Прибыль от выбытия дочерних компаний (продолжение)

Общая сумма активов и обязательств указанных компаний по состоянию на соответствующие даты потери контроля:

	По состоянию на дату выбытия
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 093 339
Запасы	538 885
Прочие активы	43 915
Кредиторская задолженность и начисления	(4 803 997)
Прочие обязательства	(28 108)
Итого выбывающие чистые активы	(2 155 966)

Примечание 23. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы на выплату процентов	1 936 700	1 604 652
Эффект от дисконтирования дебиторской задолженности (Примечание 10)	872 111	349 091
Расходы по финансовой аренде	549 160	249
Процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 16)	25 729	37 402
Итого финансовые расходы	3 383 700	1 991 394

Примечание 24. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (тысяч штук)	1 456 953 812	1 456 822 172
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	16 500 534	16 500 534
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	1 473 454 346	1 473 322 706
Убыток, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»	(4 539 816)	(3 551 146)
Средневзвешенный убыток на обыкновенную и привилегированную акцию – базовый и разводненный (в рублях)	(0,0031)	(0,0024)

Примечание 25. Договорные обязательства

Обязательства по реализации. Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договора со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам на поставку определяются Федеральной Службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по Регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с ЗАО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии (мощности) на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены краткосрочные договоры с ЗАО «ЦФР», сбытовыми компаниями и крупными контрагентами.

Примечание 25. Договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по закупкам топлива. Группа имеет долгосрочный контракт (2009 – 2014) с ЗАО «Синтез Петролеум» на покупку 1 000 000 тонн мазута в год по цене, определяемой каждый месяц в дополнительном соглашении, которым устанавливается текущая рыночная цена. В случае отказа от покупки мазута или сокращения объемов Группа обязуется выплачивать компенсацию в размере 100 000 тыс. рублей за каждый год, в котором Группа откажется или уменьшит согласованный сторонами объем поставки мазута, за исключением случаев, когда изменение объемов поставки мазута согласовано сторонами. На 2012-2013 годы изменение объемов поставки мазута согласовано. Группа использует покупаемый мазут в производственных целях (выработка электроэнергии и теплоэнергии).

Обязательства по приобретению основных средств. Предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 2 239 643 тыс. рублей и 2 623 933 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Примечание 26. Условные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и финансовые результаты Группы прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений в Российской Федерации.

Страхование. Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Налогообложение. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствуют контролируемые сделки, и применяемые компаниями Группы цены соответствуют рыночному уровню.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил и последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако руководство не ожидает, что они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Примечание 26. Условные обязательства (продолжение)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Выполнение специальных условий (ковенант). Группа должна выполнять ряд специальных условий, которые относятся к заемным средствам Компании. Невыполнение данных условий может привести к отрицательным последствиям для Группы, включая повышение стоимости заемного капитала и немедленное предъявление кредитов к погашению (Примечание 17).

Окружающая среда. Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

По оценке руководства Группы, у Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Площадь земель, задействованных под золоотвалы, составляет около 360 гектаров. Их текущая наполненность в среднем оценивается на уровне 50%.

На текущий момент руководство Группы считает невозможным рассчитать оценку данного обязательства вследствие перевода станции на сжигание газа, в связи с чем невозможно достоверно определить сроки ликвидации золоотвала и работ по рекультивации земель.

Руководство Группы полагает, что обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Указанные потенциальные обязательства невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Резерв под условные обязательства. Группой создан резерв под условные обязательства, которые обусловлены незавершенными судебными разбирательствами на отчетную дату, а также возможными штрафами за просрочку исполнения обязательств.

Ниже расшифрован резерв под условные обязательства:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Штраф за несвоевременную поставку мощности по договорам о предоставлении мощности (ДПМ) по Новгородской ПГУ– 210	-	160 000
Резерв под штрафные санкции за несвоевременную поставку мощности по ДПМ по Вологодской ПГУ-110	272 817	245 641
Текущие судебные разбирательства	147 935	195 239
Итого резерв под условные обязательства	420 752	600 880

Примечание 26. Условные обязательства (продолжение)

Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Группа подвержена отраслевым рискам, в том числе вследствие происходящих изменений в электроэнергетической отрасли, связанных с либерализацией рынка электроэнергии и мощности. Управление данным риском заключается в формировании благоприятной для Группы нормативно-правовой базы функционирования рынка электроэнергии и мощности. Для реализации данной задачи Группа принимает участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Министерством энергетики РФ, НП «Совет рынка», ФСТ.

Кредитный риск. Кредитный риск – это вероятность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и раскрывает информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 12.

Финансовые активы, являющиеся непросроченными, и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой задолженность различных покупателей электрической и тепловой энергии с положительной кредитной историей и высокой вероятностью взыскания.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 13.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном Отчете о финансовом положении.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы (Примечание 2).

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору. Остатки торговой и прочей кредиторской задолженности, подлежащие оплате в течение 12 месяцев, предполагаются равными текущему сальдо ввиду незначительности влияния дисконтирования.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2012 года				
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13 447 473	2 641 613	2 206 476	100 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 551 833	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	664 146	613 189	1 152 082	927
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	21 663 452	3 254 802	3 358 558	101 353
На 31 декабря 2011 года				
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 425 517	9 196 745	1 623 632	154 502
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 854 032	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	740 607	664 146	1 764 654	1 544
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	17 020 156	9 860 891	3 388 286	156 046

Риск изменения процентных ставок. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на справедливую стоимость привлеченных кредитов и займов. Процентные ставки большинства существенных займов и кредитов фиксированные. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным займам в большинстве случаев являются фиксированными (Примечание 17).

На данный момент риск изменения процентных ставок по существующим кредитам и займам оценивается руководством как умеренный. Для минимизации риска осуществляется годовое, квартальное и месячное планирование денежных потоков и проверяется соблюдение Положения о кредитной политике.

Управление капиталом. Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для акционерных обществ:

- величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Общество соответствовало требованиям к уставному капиталу.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, соблюдая интересы акционеров и других заинтересованных сторон и поддержании оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал.

Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 16 587 810 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года – 15 822 345 тыс. рублей).

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их справедливой стоимости.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена справедливой стоимостью каждой категории финансового инструмента.

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо). Руководство Группы оценивает риск повышения цен на топливо как умеренный. В случае повышения цен сверх ожидаемого, предполагается осуществлять действия, направленные на максимальное сокращение издержек производства, расходов топлива, экономию материалов и прочих сокращений затрат, вплоть до корректировки ремонтных и инвестиционных программ.

Примечание 28. События после отчетной даты

Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР) 1 марта 2012 года была зарегистрирована дополнительная эмиссия обыкновенных акций Общества (№1-01-10420-A-016D) на сумму 13 500 000 тыс. рублей, размещаемая по закрытой подписке. Срок окончания размещения истек 1 марта 2013 года. В соответствии с решением Совета директоров от 28 февраля 2013 года в эмиссионные документы были внесены изменения о продлении срока окончания размещения акций и направлены на регистрацию в ФСФР. 23 апреля 2013 года решением ФСФР были зарегистрированы данные изменения и, как следствие, с 25 апреля 2013 года размещение дополнительных акций возобновилось. Датой окончания размещения акций является дата размещения последней акции или 1 марта 2014 года (в зависимости от того, какое из событий наступит ранее).

Примечание 28. События после отчетной даты (продолжение)

В рамках строительства ТЭЦ в Ярославской области (исполнение инвестиционной программы) Обществом в 2011 году совместно с китайской корпорацией «Хуадянь» было создано совместное предприятие ООО «Хуадянь–Тенинская ТЭЦ». С целью финансирования строительных работ в 2013 году между Банком ICBC (КНР) и ООО «Хуадянь–Тенинская ТЭЦ» был заключен кредитный договор на сумму 399 777 тыс. долларов США, по которому участники (Общество и китайская сторона) берут на себя определенные обязательства.

Обязательства связаны с наступлением (или не наступлением) в будущем определенных событий, таких как:

- начало выборки по кредиту;
- соотношение долей участия в уставном капитале заемщика;
- возможные изменения по ДПМ, инициированные регулятором;
- выполнение обязательств по строительству;
- возможное возмещение убытков и прочее.

Руководство Группы полагает, что такие обязательства не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

В апреле 2013 года Группа заключила ряд договоров, направленных на погашение задолженности Kardicor (Примечание 10).