

**ОАО «Территориальная генерирующая
компания №6»**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	11



Приволжский региональный центр
ЗАО «КПМГ»
Бизнес-центр «Столица Нижний»
ул. Максима Горького, д. 117
Нижний Новгород, Россия 603006

Телефон +7 (831) 296 9202
Факс +7 (831) 296 9206
Интернет www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Территориальная генерирующая компания №6»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Территориальная генерирующая компания №6» (далее – «Компания») 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 в капитале 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 данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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 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 внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо. ОАО «Территориальная генерирующая компания № 6»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району города Нижнего Новгорода за № 1055230028006 27 апреля 2005 года. Свидетельство серии 52 № 003270805.

603950, Российская Федерация, город Нижний Новгород, улица Алексеевская, дом 10/16

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Миннстерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно оценки долгосрочных займов и векселя на общую сумму 10,732,760 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 9,829,837 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прочих долгосрочных инвестиций и связанных с ними показателей консолидированных отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств. Наши мнения в Аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности за 2011 год и по показателям текущего периода было модифицировано соответствующим образом.

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.


Гричук А.П.
Директор
(доверенность от 27 октября 2011 года)
ЗАО «КПМГ»



24 апреля 2013 года

Нижний Новгород, Российская Федерация

ОАО «Территориальная генерирующая компания №6»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в тысячах рублей)

	Пояснение	2012	2011
Выручка	7	27 793 997	28 686 920
Операционные расходы	8	(28 352 203)	(29 702 726)
Прочий операционный доход		184 467	299 456
Операционный убыток		(373 739)	(716 350)
Финансовые доходы	9	1 442 395	1 540 356
Финансовые расходы	9	(1 351 164)	(1 079 619)
Убыток до налогообложения		(282 508)	(255 613)
Расход по налогу на прибыль	10	(95 614)	(214 261)
Убыток и общий совокупный убыток за отчетный год		(378 122)	(469 874)
Убыток причитающийся:			
Собственникам ОАО ТГК-6		(369 770)	(471 880)
Держателям неконтролирующих долей участия		(8 352)	2 006
		(378 122)	(469 874)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в рублях)	20	(0.00020)	(0.00026)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 24 апреля 2013 г. и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
 ООО «Учетно-финансовый сервис»

Трошкин И.Г.




Директор по экономике
 ЗАО «Комплексные энергетические системы»

Силантьева Е.А.


*ОАО «Территориальная генерирующая компания №6»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года
 (в тысячах рублей)*

	Пояснение	2012	2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	23 307 319	17 877 671
Авансы под незавершенное капитальное строительство		2 600 841	2 233 185
Нематериальные активы	12	697 205	760 048
Прочие инвестиции	13	10 732 760	9 829 837
Отложенные налоговые активы	14	38 253	2 000
Дополнительные выплаты работникам	22	1 405	-
Прочие внеоборотные активы	15	143 912	44 500
Итого внеоборотных активов		37 521 695	30 747 241
Оборотные активы			
Запасы	16	1 911 755	2 155 030
Текущий налог на прибыль		139 168	43 042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6 895 715	3 972 537
Прочие инвестиции	13	3 236 588	3 638 513
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 793 382	9 344 276
Прочие оборотные активы	19	148 605	200 497
Итого оборотных активов		14 125 213	19 353 895
Итого активов		51 646 908	50 101 136

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11 - 61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Пояснение	2012	2011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	20		
Акционерный капитал		18 628 821	18 628 821
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		11 326 384	11 696 154
Итого капитал, причитающийся собственникам Компанни		29 955 205	30 324 975
Неконтролирующая доля		45 382	53 734
Итого капитал		30 000 587	30 378 709
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	3 671 000	8 629 000
Отложенные налоговые обязательства	14	1 544 276	1 415 788
Обязательство по вознаграждениям работникам	22	167 366	219 660
Прочие долгосрочные обязательства	23	90 588	-
Итого долгосрочных обязательств		5 473 230	10 264 448
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	12 156 060	7 023 083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	4 017 031	2 434 794
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	102
Итого краткосрочных обязательств		16 173 091	9 457 979
Итого обязательств		21 646 321	19 722 427
Итого капитала и обязательств		51 646 908	50 101 136

Пояснение	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток за отчетный год	(378 122)	(469 874)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	1 538 721	1 653 447
Убыток от выбытия основных средств	73 471	170 953
Убытки от обесценения незавершенного капитального строительства	72	242 270
Убытки от обесценения авансов под незавершенное капитальное строительство	-	430 260
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	237 158	250 900
Списание дебиторской задолженности	49 291	-
Убыток от уступки прав требования	129 795	-
Списание займов полученных и начисленных процентов	(32 468)	-
Процентный доход	(1 442 395)	(1 537 190)
Убыток от выбытия нематериальных активов	282	106
Процентный расход	1 324 769	1 078 705
Эффект от дисконтирования	25 270	(3 166)
Доход по налогу на прибыль	95 614	214 261
Убыток от курсовых разниц	1 125	914
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	1 622 583	2 031 586
Уменьшение/(увеличение) запасов	243 275	(623 025)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 670 445)	(1 261 616)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов	51 892	(28 746)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам	(53 699)	(3 832)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств	117 674	-
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	1 581 112	(417 758)
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	(107 608)	(303 391)
Налог на прибыль уплаченный	(99 607)	(151 277)
Проценты уплаченные	(1 352 010)	(1 065 154)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 559 225)	(1 519 822)

	Пояснение	2012	2011
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение инвестиций		-	1 441 215
Поступления от продажи основных средств		129 299	884 716
Приобретение объектов основных средств		(7 028 949)	(1 612 221)
Приобретение нематериальных активов		(54 755)	(105 536)
Увеличение авансов под незавершенное капитальное строительство		(367 656)	(1 702 825)
Займы выданные		-	(4 720 000)
Возврат займов выданных		-	4 727 201
Депозиты выданные		(4 700 000)	(7 945 000)
Возврат депозитов выданных		5 181 000	4 464 000
Проценты полученные		639 652	1 294 326
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 201 409)	(3 274 124)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		11 323 700	17 577 000
Возврат заемных средств		(11 113 960)	(17 036 653)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		209 740	540 347
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 550 894)	(4 253 599)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		9 344 276	13 597 875
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	18	1 793 382	9 344 276

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитала
	Акционер- ный капитал	Резерв собствен- ных акций	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтролирую- щая доля	
Остаток на 1 января 2011 года	18 628 821	(353 911)	12 521 945	30 796 855	51 728	30 848 583
Убыток и общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	(471 880)	(471 880)	2 006	(469 874)
Остаток на 31 декабря 2011 года	<u>18 628 821</u>	<u>(353 911)</u>	<u>12 050 065</u>	<u>30 324 975</u>	<u>53 734</u>	<u>30 378 709</u>
Остаток на 1 января 2012 года	18 628 821	(353 911)	12 050 065	30 324 975	53 734	30 378 709
Убыток и общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	(369 770)	(369 770)	(8 352)	(378 122)
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>18 628 821</u>	<u>(353 911)</u>	<u>11 680 295</u>	<u>29 955 205</u>	<u>45 382</u>	<u>30 000 587</u>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 11 - 61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(a) Организационная структура и деятельность

ОАО «Территориальная генерирующая компания №6» (далее ОАО «ТГК-6» или «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой российские открытые и закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания учреждена в соответствии с Распоряжением Председателя Правления РАО «ЕЭС» (№103р от 25 апреля 2005 г.) на базе генерирующих мощностей Нижегородской, Владимирской, Ивановской, Пензенской областей и Республики Мордовия.

Юридический адрес Компании: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, 10/16. Основной деятельностью Группы является производство электро- и теплоэнергии с использованием газа, мазута и угля и передача тепла через теплосети.

Акции Компании торгуются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости. Основные средства были переоценены на 1 января 2005 для определения исходной стоимости исходя из требований первого принятия МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях и неопределенностях в оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 11 – сроки полезного использования основных средств, обесценение незавершенного капитального строительства и авансов под незавершенное капитальное строительство;
- Пояснение 17 – резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Пояснение 22 – долгосрочные вознаграждения работникам;
- Пояснение 25(а) – подверженность кредитному риску;
- Пояснение 26 – классификация аренды;
- Пояснение 28 – условные активы и обязательства.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования.

Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; плюс
- признанная величина неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии; плюс
- если приобретение бизнеса происходит поэтапно, справедливая стоимость уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия; минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов и обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (т.н. условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемым методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего актива.

(b) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по обменному курсу,

действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(с) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долговые ценные бумаги, займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Продажа или передача более чем незначительной части портфеля инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока привела бы к реклассификации всех инвестиций, удерживаемых до срока погашения,

в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и лишила бы Группу права классифицировать инвестиционные ценные бумаги в категорию удерживаемых до срока погашения в текущем финансовом году и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа осуществляет первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства включают займы и кредиты, банковские овердрафты и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(iii) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. В фактическую стоимость также могут включаться суммы, списываемые со счета капитала, которые представляют собой прибыли или убытки по отвечающим установленным требованиям инструментам, используемым для хеджирования потоков денежных средств по сделкам приобретения основных средств за иностранную валюту. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве по переоценке, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Затраты на объекты социальной сферы не капитализируются, так как предполагается, что они не будут приносить экономических выгод Группе. Затраты, связанные с выполнением Группой своих социальных обязательств, относятся на расходы по мере их возникновения.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• Здания	5-75 лет
• Машины и оборудование	4-40 лет
• Транспортные средства	3-12 лет
• Электрические сети	5-30 лет
• Сети водоснабжения	3-40 лет
• Газовые сети	10-38 лет
• Тепловые сети	4-30 лет
• Прочее	3-15 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года.

(e) **Нематериальные активы**

(i) **Патенты и лицензии**

Патенты и лицензии, приобретенные Группой в результате сделок по объединению бизнеса, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и обесценения.

(ii) **Прочие нематериальные активы**

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно, а также когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

(iii) **Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) **Амортизация**

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------------------|----------|
| • Взаимоотношения с клиентами | 20 лет |
| • Программное обеспечение и лицензии | 2-10 лет |

(f) **Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средней взвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(h) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло,

но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному

сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого 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 величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм,

относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в составе прибыли или убытка за период, а все расходы, связанные с этими планами – как часть затрат на персонал в составе прибыли или убытка за период.

Группа признает прибыли и убытки от сокращения или погашения обязательств по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит такое сокращение или погашение. Прибыль или убыток от сокращения обязательств работодателя включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим актуарные прибыли и убытки, которые не были признаны ранее, и непризнанная часть стоимости услуг (трудоуслуг) прошлых периодов.

(ii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(j) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Резерв под будущие операционные убытки не создается.

(k) Выручка

Выручка признается в момент передачи электроэнергии и теплоэнергии, и в момент отгрузки (оказания) прочих товаров (услуг). Величина выручки отражается без учета налога на добавленную стоимость. Величина выручки, возникающей в регулируемом сегменте рынка, зависит от применения тарифов электро- и теплоэнергии, установленных Федеральной Службой по Тарифам и Региональной Энергетической Комиссией.

Выручка признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже электро- и теплоэнергии передача рисков и выгод обычно происходит в момент их передачи покупателю.

(l) Операционные расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котированных ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(o) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество выкупленных собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(p) Сегментная отчетность

Операционным сегментом является компонент Группы, который задействован в деятельности, в результате которой группа может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же Группы. Операционные результаты сегмента регулярно рассматриваются Генеральным директором ЗАО «Комплексные энергетические системы» с целью принятия решений о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент и оценки результатов деятельности сегмента. В отношении операционного сегмента имеется обособленная финансовая информация.

Операционные результаты сегмента, рассматриваемые Генеральным директором ЗАО «Комплексные энергетические системы», включают статьи, которые напрямую относятся к сегменту, а также те статьи, которые могут быть отнесены к сегменту на разумном основании.

Цены между сегментами определяются на рыночном основании.

(q) Сезонность

Спрос на электроэнергию и теплоэнергию зависит от сезона и погодных условий. Основная выручка от продажи теплоэнергии приходится на октябрь-март. Пик продаж электроэнергии тоже в основном приходится на этот период, хотя и с меньшими колебаниями. Сезонность производства электроэнергии и теплоэнергии влияет на потребление топлива и покупку электроэнергии.

Более того, в период снижения объемов производства с апреля по сентябрь, увеличиваются расходы на ремонт. Но это не оказывает влияния на учетную политику Группы в отношении признания выручки и затрат.

(г) Новые стандарты и разъяснения еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснения еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- МСФО (IAS) 19 (2011) «Вознаграждение работникам». Измененный стандарт вводит существенные поправки к МСФО (IAS) 19. Во-первых, метод «коридора» больше не используется, вследствие этого, все изменения, касающиеся приведенной (дисконтированной) стоимости обязательства по пенсионному плану и справедливой стоимости активов плана, признаются сразу. Во-вторых, изменение стандарта исключает необходимость предприятий относить все изменения обязательства по пенсионному плану и активов плана на прибыль/убыток. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признанная в прибыли/убытке, будет подсчитана на основе ставки дисконтирования по отношению к обязательству по пенсионному плану. Измененный стандарт применим для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 Января 2013 года или позднее. Группа не анализировала потенциального влияния нового стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, стандарт подлежит ретроспективному применению. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.). Новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в течение 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений

будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года и позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность и ПКР 12 Консолидация предприятий специального назначения. МСФО 10 вводит единую модель контроля, которая включает предприятия, подпадающие под действие ПКР 12 Консолидация предприятий специального назначения. Согласно новой трехступенчатой модели контроля, инвестор контролирует объект инвестиций, когда он имеет право на переменные выгоды от участия в объекте инвестиций, имеет возможность влиять на эти переменные выгоды через влияние, оказываемое на объект инвестиций, и оказываемое влияние и получаемые выгоды связаны между собой. Процесс консолидации соответствует МСФО 27 (2008). Если применение МСФО 10 не приводит к изменениям в консолидации или неконсолидации объекта инвестиций, то нет необходимости в корректировках при первоначальном применении стандарта. Когда применение стандарта приводит к изменению в консолидации или неконсолидации объекта инвестиций, новый стандарт может быть применен ретроспективно с момента, когда был приобретен или утрачен контроль над объектом инвестиций. Если такое применение представляется нецелесообразным, возможно частичное ретроспективное применение стандарта с начала самого раннего периода, с которого применение является целесообразным, этим периодом может быть текущий период. Разрешается досрочное применение МСФО 10 вместе с досрочным применением МСФО 11, МСФО 12, МСФО 27 (2011) и МСФО 28 (2011). Новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой принципы оценки справедливой стоимости, содержащиеся в отдельных МСФО, и является единым источником принципов оценки справедливой стоимости. Стандарт вводит скорректированное определение справедливой стоимости, схему оценки справедливой стоимости и требования к раскрытию оценки справедливой стоимости. МСФО 13 не вводит новые требования для оценки активов или пассивов по справедливой стоимости, также как не отменяет исключения из оценки справедливой стоимости, которые существуют в настоящее время в ряде стандартов. Группа еще не определила результат потенциального влияния нового стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: представление статей прочей совокупной прибыли». Поправка требует от предприятия отдельного представления прочего совокупный дохода, который может быть отнесен на прибыль или убыток в будущем, и прочего совокупного дохода, который никогда не будет отнесен на прибыль или убыток. Поправка также меняет название «Отчет совокупной прибыли» на «Отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли». Не смотря на это, использование других названий разрешено. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение. Не ожидается существенного влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния нового стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- Различные поправки «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому стандарту отдельно. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка), по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериального актива «Взаимоотношения с клиентами», приобретенного в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе метода остаточного дохода, в соответствии с которым актив оценивается на основе денежного потока за вычетом справедливой доходности прочих активов, генерирующих соответствующие денежные потоки.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(c) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(d) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг с отражением ее изменений определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием какой-либо техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(f) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в пояснении 25 и по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа анализирует кредитный риск, связанный с торговой и прочей дебиторской задолженностью, на каждую отчетную дату, для того чтобы оценить необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Максимальная сумма, подверженная кредитному риску, это общая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, по мнению руководства Группы значительных рисков убытка от обесценения дебиторской задолженности кроме той, под которую уже был создан резерв, не существует.

(ii) Займы и векселя

Все займы, выданные Группой, и векселя, приобретенные Группой, относятся к связанным сторонам и предназначены для инвестиционной деятельности. По мнению руководства Группы, займы, выданные связанным сторонам, и векселя, поступившие от связанных сторон, не несут значительных кредитных рисков. Информация об оценке кредитного качества инвестиций Группы раскрыта в пояснении 25(а).

(iii) Гарантии

Группа не предоставляла финансовых гарантий по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года. Информация о финансовых гарантиях, полученных Группой на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, раскрыта в пояснении 29(d)(iii).

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. 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.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа не подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, так как эти операции деноминированы в функциональной валюте предприятий Группы.

Рыночный риск Группы в основном связан с процентным риском.

(i) Процентный риск

Процентные ставки на инструменты заимствования Группы фиксированные. Группа подвержена процентному риску только при рефинансировании займов. Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны

распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента.

(ii) Прочие риски изменения рыночной цены

Основной целью инвестиционной стратегии Группы является максимизация доходности инвестиций, для того чтобы выполнить планы по капитальным вложениям. Существенные по величине инвестиции в составе инвестиционного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются Советом директоров.

(e) Управление капиталом

Основной целью стратегии Группы по управлению капиталом является поддержание платежеспособности и капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, в целях обеспечения устойчивой нормы прибыли акционерам и удовлетворения прочих потребностей участников рынка, а также с целью поддержания оптимальной структуры капитала, чтобы сократить расходы на заемные средства.

В целях поддержания оптимальной структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, выкупать собственные акции у акционеров или выпускать новые акции.

Под капиталом Группа понимает акционерный капитал и резервы.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

6 Операционные сегменты

В 2011 году Группа изменила свою организационную структуру и по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года имеет пять операционных сегментов, которыми являются региональные филиалы Группы: Нижегородский филиал, Владимирский филиал, Ивановский филиал, Мордовский филиал и Пензенский филиал. Управление операционной деятельностью Группы осуществляется компанией ЗАО «Комплексные энергетические системы» в рамках договора об оказании услуг в области управления. Главный офис Компании не был отнесен к операционным сегментам.

Стратегические сегменты производят и реализуют схожие продукты и услуги – осуществляют генерацию электроэнергии и теплоэнергии на территории Российской Федерации, где расположены все потребители. Результат работы отчетного сегмента регулярно анализируется Генеральным директором ЗАО «Комплексные энергетические системы».

Для целей оценки результата работы отчетного сегмента Генеральный директор ЗАО «Комплексные энергетические системы» анализирует операционную деятельность, пользуясь данными управленческого учета, который ведется по стандартам, приближенным к МСФО. Операционная деятельность оценивается на основании EBITDA в разрезе сегментов, содержащейся во внутренних управленческих отчетах. Руководство полагает, что EBITDA является ключевым индикатором оценки операционных сегментов в сравнении с другими компаниями, оперирующими в той же отрасли. Информация о результатах каждого операционного сегмента представлена ниже.

i) **Информация об операционных сегментах (на основании управленческих отчетов)**

	Нижегородский филиал		Владимирский филиал		Ивановский филиал		Мордовский филиал		Пензенский филиал		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Внешняя выручка	14 018 464	14 761 990	3 788 385	4 021 318	4 579 131	5 093 695	3 525 746	4 179 785	4 022 982	4 524 191	29 934 708	32 589 927
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину процентов, амортизацию и прочие расходы (ЕВИТДА)*	940 845	1 261 094	468 617	445 387	459 714	443 581	116 913	273 961	36 609	100 293	(844 950)	1 177 748
Активы операционного сегмента	16 076 644	10 964 014	7 161 604	4 638 722	2 713 914	2 835 817	2 483 443	2 303 601	3 995 601	3 649 603	16 545 570	48 976 776
Капитальные затраты	4 365 512	806 984	2 317 977	363 258	143 237	85 633	95 457	234 552	131 712	135 805	-	7 053 895
Обязательства операционного сегмента	1 926 891	3 339 025	942 676	2 61 513	366 185	370 521	272 092	398 074	293 719	265 186	16 735 318	20 536 881

ii) **Сверка выручки, прибыли или убытка, активов и обязательств и прочих материальных статей**

	Нижегородский филиал		Владимирский филиал		Ивановский филиал		Мордовский филиал		Пензенский филиал		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Выручка по управленческому учету	14 018 464	14 761 990	3 788 385	4 021 318	4 579 131	5 093 695	3 525 746	4 179 785	4 022 982	4 524 191	29 934 708	32 589 927
Элиминация выручки по свободным двусторонним договорам и на производственные нужды	(915 085)	(1 522 432)	(357 577)	(551 220)	(392,338)	(859 237)	(236 108)	(486 576)	(240 439)	(481 067)	(2 141 547)	(3 900 532)
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	(1 189)	-	-	-	-	2 025	(2 475)
Коинвестированная выручка	13 103 379	13 239 558	3 430 808	3 470 098	4 186 793	4 234 458	3 288 449	3 693 209	3 782 543	4 043 124	2 025	27 793 997
											6 473	28 686 920

* ЕВИТДА включает доходы/расходы по восстановлению/созданию резерва по сомнительным долгам

ОАО «Территориальная генерирующая компания №6»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в тысячах рублей)

	Нижегородский филиал		Владимирский филиал		Ивановский филиал		Мордовский филиал		Пензенский филиал		Прочее		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину процентов, амортизацию и прочие расходы (ЕВИТДА)*	940 845	1 261 094	468 617	445 387	459 714	443 581	116 913	273 961	36 609	100 293	(844 950)	(965 643)	1 177 748	1 558 673
Корректировка чистой стоимости реализации запасов	-	177 323	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 323
Корректировки в отношении выплат сотрудникам	32 197	(2 730)	1 970	218	9 243	173	3 058	(7 141)	4 505	4 271	1 403	-	52 376	(5 209)
Прочие корректировки	21 788	-	352	-	1 891	-	1 229	-	-	-	13 333	49 899	38 593	49 899
Консолидированная ЕВИТДА	994 830	1 435 687	470 939	445 605	470 848	443 754	121 200	266 820	41 114	104 564	(830 214)	(915 744)	1 268 717	1 780 686
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(710 454)	(797 626)	(189 857)	(264 278)	(115 179)	(121 054)	(249 264)	(244 777)	(187 081)	(163 807)	(86 886)	(61 905)	(1 538 721)	(1 653 447)
Обесценение основных средств и объектов незавершенного капитального строительства	-	(242 270)	-	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	(72)	(242 270)
Убыток от обесценения авансов под незавершенное капитальное строительство	-	(429 981)	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	-	-	(430 260)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(9 658)	(162 403)	9 580	(7 458)	1 057	2 487	(72 057)	(5 472)	(2 417)	1 787	(258)	-	(73 753)	(171 059)
Процентный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 442 395	1 537 190	1 442 395	1 537 190
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 324 769)	(1 078 705)	(1 324 769)	(1 078 705)
Прочая прибыль/(убыток)	(21 788)	-	(352)	-	(1 891)	-	(1 229)	-	-	-	(31 045)	2 252	(56 305)	2 252
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	252 930	(196 593)	290 310	173 869	354 835	324 908	(201 422)	16 571	(148 384)	(57 456)	(830 777)	(516 912)	(282 508)	(255 613)

* ЕВИТДА включает доходы/расходы по восстановлению/созданию резерва по сомнительным долгам

ОАО «Территориальная генерирующая компания №6»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в тысячах рублей)

	Нижегородский филиал		Владимирский филиал		Ивановский филиал		Мордовский филиал		Пензенский филиал		Прочее		Итого	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Итого активы	16 076 644	10 964 014	7 161 604	4 638 722	2 713 914	2 835 817	2 483 443	2 303 601	3 995 601	3 649 603	16 545 570	24 144 286	48 976 776	48 536 043
операционных сегментов по управленческому учету	3 072 149	2 864 357	1 77 205	127 848	(292 542)	(464 169)	1 148 200	1 296 018	(668 854)	(872 824)	100	-	3 436 258	2 951 230
Корректировка в отношении стоимости основных средств и незавершенных капитальных вложений по МСФО	(5 540)	(13 061)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 540)	(13 061)
Корректировка по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов по МСФО	351 570	371 381	-	-	-	-	-	-	-	-	(29 109)	(65 997)	322 461	305 384
Корректировка по переоценке инвестиций	144 265	103 596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144 265	103 596
Корректировка по отложенным налогам	(154 379)	(167 045)	-	-	(30 275)	(20 520)	11 909	(24)	-	(5 228)	(352 096)	(230 124)	(524 841)	(422 941)
Элиминация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
внутригрупповых остатков и инвестиций	(257 758)	(86 526)	(174 789)	(93 418)	-	(4 778)	(8 904)	32 551	-	(1 218)	329 883	(46 057)	(590 903)	(1 159 669)
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого консолидированные активы	19 226 951	14 036 716	7 164 020	4 673 152	2 391 097	2 346 350	3 634 648	3 632 146	3 326 747	2 770 333	15 903 445	22 642 439	51 646 908	50 101 136
Итого обязательства	1 926 891	3 339 025	942 676	261 513	366 185	370 521	272 092	398 074	293 719	265 186	16 735 318	14 467 076	20 536 881	19 101 395
операционных сегментов по управленческому учету	77 520	109 738	18 36420	181	30 877	40 12036	124	39 182	30 076	34 581	23	-	192 984	243 802
Корректировка в отношении выплат сотрудникам	-	(6 359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 359)
Корректировка по финансовой аренде	(2 944)	(1 452)	-	-	-	(12 103)	(11 138)	-	-	-	963 670	926 181	948 623	913 591
Корректировка по отложенным налогам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Элиминация	(35 376)	(84 384)	-	(93 418)	(3 041)	(4 778)	(8 975)	7 333	(172)	(1 218)	15 397	(321 187)	(32 167)	(208 815)
внутригрупповых остатков и инвестиций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого консолидированные обязательства	1 966 091	3 356 568	961 040	188 276	394 021	405 863	287 138	418 785	323 623	298 549	17 714 408	15 054 386	21 646 321	19 722 427

7 Выручка

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Выручка от продажи электроэнергии	13 284 512	14 452 561
Выручка от продажи тепловой энергии	13 146 935	13 260 258
Выручка от продажи услуг водоснабжения и водоотведения	741 007	799 261
Выручка от прочих услуг	541 070	94 173
Выручка от услуг аренды	80 473	80 667
	<u>27 793 997</u>	<u>28 686 920</u>

8 Операционные расходы

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Расходы на топливо	17 363 329	17 730 765
Оплата труда персонала и связанные налоги	2 828 239	2 963 082
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 538 721	1 653 447
Покупная электроэнергия и тепловая энергия	1 399 357	1 451 609
Консультационные, юридические и информационные услуги	757 783	740 809
Ремонт и техническое обслуживание	754 414	768 364
Материалы	682 018	646 889
Прочие услуги третьих сторон	598 896	719 530
Водопотребление	488 437	526 626
Обесценение авансов под незавершенное капитальное строительство	-	430 260
Операционная аренда	378 334	360 598
Транспортные услуги	332 773	344 102
Прочие налоги, исключая налог на прибыль	252 096	288 518
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	237 158	250 900
Услуги охраны	159 315	153 418
Услуги страхования	135 213	100 714
Убыток от уступки прав требования	129 795	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	73 753	171 059
Списание дебиторской задолженности	49 291	-
Обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства	72	242 270
Прочие расходы	193 209	159 766
	<u>28 352 203</u>	<u>29 702 726</u>

С 1 Января 2012 года Группа учитывает затраты по электроэнергии, приобретенной на собственные нужды на оптовом рынке электроэнергии, свернуто с выручкой от ее продажи. В 2012 году доходы и расходы по операциям покупки электроэнергии на собственные нужды отражены свернуто в сумме 1 376 598 тыс. руб. Сравнительные данные были скорректированы в соответствии с текущим отражением в отчетности, выручка от продажи электроэнергии и расходы по покупке электроэнергии и тепловой энергии за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, отражены свернуто в сумме 1 468 462 тыс. руб. Руководство Группы считает, что новое отражение в отчетности обеспечивает более значимое и уместное отражение информации об изменениях финансовых результатов Группы.

9 Финансовые доходы и финансовые расходы

	2012	2011
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 442 395	1 537 190
Эффект от дисконтирования	-	3 166
	1 442 395	1 540 356
Финансовые расходы		
Процентный расход	(1 324 769)	(1 078 705)
Эффект дисконтирования	(25 270)	-
Убыток от курсовых разниц	(1 125)	(914)
	(1 351 164)	(1 079 619)

10 Расход по налогу на прибыль

	2012	2011
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(930)	(203 307)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	(2 449)	3 458
	(3 379)	(199 849)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(25 065)	39 116
Изменение непризнаваемых временных разниц	(67 170)	(53 528)
	(92 235)	(14 412)
Расход по налогу на прибыль	(95 614)	(214 261)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% (2011 году: 20%). Данная ставка используется также для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Выверка эффективной ставки налога:

	<u>2012</u>	<u>%</u>	<u>2011</u>	<u>%</u>
Убыток за отчетный период	(282 508)	100	(255 613)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	56 502	(20)	51 123	(20)
(Недоначислено)/излишне начислено в предшествующие годы	(2 449)	1	3 458	(1)
Изменение непризнаваемых временных разниц	(67 170)	24	(53 528)	21
Налоговые убытки текущего периода, по которым не был признан налоговый актив	(35 936)	13	(27 817)	11
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(46 561)	16	(187 497)	73
	<u>(95 614)</u>	<u>34</u>	<u>(214 261)</u>	<u>84</u>

11 Основные средства

	Земельные участки	Электрические сети	Сети водоснабжения	Тепловые сети	Газовые сети	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное капитальное строительство		Итого
<i>Историческая стоимость/ Переоцененная величина</i>												
Остаток на 1 января 2011 года	2 043	57 243	651 462	3 588 287	108 157	10 981 774	9 553 874	71 287	187 632	1 773 153		26 974 912
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-	1 668	1 624 564		1 626 232
Выбытия	-	-	-	-	-	(27 969)	(34 602)	(1 760)	(1 824)	(1 179 846)		(1 246 001)
Передачи	3 448	667	19 582	310 313	1 031	367 911	442 083	644	22 016	(1 167 695)		-
Остаток на 31 декабря 2011 года	5 491	57 910	671 044	3 898 600	109 188	11 321 716	9 961 355	70 171	209 492	1 050 176		27 355 143
Поступления	28	-	-	-	-	-	3 052	-	1 280	7 049 535		7 053 895
Выбытия	(177)	-	(212)	(1 469)	-	(295 035)	(191 643)	(2 843)	(2 441)	(224 656)		(718 476)
Передачи	8 122	1 834	21 021	88 110	45 698	195 540	879 927	8 832	195	(1 249 279)		-
Остаток на 31 декабря 2012 года	13 464	59 744	691 853	3 985 241	154 886	11 222 221	10 652 691	76 160	208 526	6 625 776		33 690 562

ОАО «Территориальная генерирующая компания Убб»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
 (в тысячах рублей)

	Земельные участки	Электрические сети	Сети водоснабжения	Тепловые сети	Газовые сети	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2011 года	-	(25 603)	(175 449)	(1 586 861)	(15 630)	(2 310 763)	(3 012 713)	(28 350)	(99 277)	(616 874)	(7 871 520)
Амортизация за отчетный год	-	(3 757)	(35 509)	(354 728)	(3 426)	(385 596)	(734 548)	(8 363)	(28 087)	-	(1 554 014)
Убыток от обесценения	-	-	-	(130 246)	-	(79 860)	(26 704)	(564)	(453)	(4 443)	(242 270)
Выбытия	-	-	-	-	-	8 218	19 620	883	1 375	160 236	190 332
Остаток на 31 декабря 2011 года	-	(29 360)	(210 958)	(2 071 835)	(19 056)	(2 768 001)	(3 754 345)	(36 394)	(126 442)	(461 081)	(9 477 472)
Амортизация за отчетный год	-	(3 311)	(33 024)	(279 739)	(3 633)	(374 224)	(688 388)	(8 480)	(30 606)	-	(1 421 405)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72)	(72)
Выбытия	-	-	54	1 230	-	134 864	137 028	2 738	2 277	237 515	515 706
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	(32 671)	(243 928)	(2 350 344)	(22 689)	(3 007 361)	(4 305 705)	(42 136)	(154 771)	(223 638)	(10 383 243)
Балансовая стоимость											
На 1 января 2011 года	2 043	31 640	476 013	2 001 426	92 527	8 671 011	6 541 161	42 937	88 355	1 156 279	19 103 392
На 31 декабря 2011 года	5 491	28 550	460 086	1 826 765	90 132	8 553 715	6 207 010	33 777	83 050	589 095	17 877 671
На 31 декабря 2012 года	13 464	27 073	447 925	1 634 897	132 197	8 214 860	6 346 986	34 024	53 755	6 402 138	23 307 319

(a) **Основные средства в стадии строительства**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа капитализировала затраты по займам в сумме 24 946 тыс. руб. (в 2011 году: 14 011 тыс. руб.) при средневзвешенной ставке капитализации 9,19% (в 2011 году: 7,82%).

(b) **Обеспечения**

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не имела залогов имущества, выданных в обеспечение банковских кредитов (см. пояснение 21).

(c) **Обесценение основных средств, незавершенного капитального строительства и авансов под незавершенное капитальное строительство**

При проведении оценки обесценения активов были выделены пять единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), представляющие собой региональные филиалы Группы. Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующих ЕГДП были использованы следующие основные допущения:

- При определении возмещаемой величины ЕГДП была использована ставка дисконтирования в размере 14% (2011: 13%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе показателя средневзвешенной стоимости капитала.
- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и ожиданий руководства относительно перспектив деятельности и операционных показателей ЕГДП.
- Терминальная стоимость была определена на конец 24-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка в 3% (2011: 2.85%), которая не превышает долгосрочный среднегодовой темп роста в отрасли.
- Прогноз выручки был подготовлен на основе допущений менеджмента относительно темпов роста тарифов на электроэнергию и теплоэнергию. Прогноз тарифов на тепловую энергию был построен на основании предположения о выходе на операционную безубыточность к 2016 году (т.е. компенсацию всех операционных затрат начиная с 2016 года в тарифе на тепловую энергию). Прогнозируемый объем реализации тепловой энергии предполагался неизменным на протяжении всего прогнозного периода. Прогнозный объем реализации электроэнергии был определен на основании 11% роста к 2016 году и далее предполагался неизменным до конца прогнозного периода.
- Прогноз топливных затрат был подготовлен на основе допущений менеджмента относительно темпов роста цен на топливо и темпов роста объемов потребления. Прогнозируется, что прочие затраты будут расти в соответствии с темпами инфляции.

Основываясь на результатах сделанных расчетов, Группа не отразила убытков от обесценения в 2012 году.

Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость превысит дисконтированную величину будущих денежных потоков. Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

	Изменение, приводящее к превышению балансовой стоимости над дисконтированной величиной будущих денежных потоков				
	Vladimir branch	Ivanovo branch	Mordovia branch	Nizhny Novgorod branch	Penza branch
Ставка дисконтирования (уменьшение)/увеличение в процентных пунктах	11.36%	19.29%	2.66%	6.5%	4.92%
Выручка (уменьшение)/увеличение	(17%)	(13%)	(3%)	(8%)	(3%)

В 2012 году Группа признала резерв в отношении определенных объектов основных средств в размере 72 тыс. руб. (в 2011 году 242 270 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Взаимоотношения с клиентами	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	751 616	396 140	1 147 756
Приобретения	105 536	-	105 536
Выбытия	(132 252)	-	(132 252)
Остаток на 31 декабря 2011 года	724 900	396 140	1 121 040
Приобретения	54 755	-	54 755
Выбытия	(6 036)	-	(6 036)
Остаток на 31 декабря 2012 года	773 619	396 140	1 169 759
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	(393 705)	-	(393 705)
Амортизация за год	(74 674)	(24 759)	(99 433)
Выбытия	132 146	-	132 146
Остаток на 31 декабря 2011 года	(336 233)	(24 759)	(360 992)
Амортизация за год	(97 509)	(19 807)	(117 316)
Выбытия	5 754	-	5 754
Остаток на 31 декабря 2012 года	(427 988)	(44 566)	(472 554)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2011 года	357 911	396 140	754 051
На 31 декабря 2011 года	388 667	371 381	760 048
На 31 декабря 2012 года	345 631	351 574	697 205

Амортизация нематериальных активов отражена в составе операционных расходов.

13 Прочие инвестиции

	2012	2011
<i>Внеоборотные</i>		
Займы выданные с фиксированной ставкой 8%-11%	5 136 406	4 720 000
Векселя по амортизированной стоимости	5 596 354	5 109 837
	10 732 760	9 829 837
<i>Оборотные</i>		
Займы выданные с фиксированной ставкой 8%-11%	-	17 714
Банковские депозиты с фиксированной ставкой 4%-8%	3 236 588	3 620 799
	3 236 588	3 638 513

Все финансовые активы классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Срок погашения долгосрочных займов выданных и векселей по амортизированной стоимости составляет 2 года. В 2012 году финансовый доход по векселям составил 486 517 тыс. руб. (2011: 14 644 тыс.руб.)

В соответствии с долгосрочным договором о предоставлении мощности на оптовый рынок Группа имеет право использовать денежные средства на счете в негосударственном банке (рейтинг по национальной шкале Moody's Baa2.ru) в сумме 3 000 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года только на цели, связанные с инвестиционной деятельностью по увеличению мощности (на 31 декабря 2011 года: 3 449 000 тыс. руб.) (см. пояснение 27).

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в пояснении 25.

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

	2012	2011
Вычитаемые временные разницы	120 698	53 528
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	68 893	32 957
	189 591	86 485

Налоговые убытки, перенесенные на будущее, истекают в течение 10 лет. Вычитаемые временные разницы по существующему налоговому законодательству не имеют временных ограничений. Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении данных статей, так как маловероятно, что в будущем будет доступна налогооблагаемая прибыль, относительно которой Группа сможет реализовать активы.

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	15 426	2 822	(1 529 741)	(1 635 604)	(1 514 315)	(1 632 782)
Нематериальные активы	5 995	13 368	-	-	5 995	13 368
Инвестиции	10 011	-	-	-	10 011	-
Запасы	329	8 062	-	-	329	8 062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	151 334	(114 161)	(6 613)	(114 161)	144 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33 529	46 232	(2 745)	-	30 784	46 232
Прочее	10 889	5 958	(794)	(2 551)	10 095	3 407
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	65 239	3 204	-	-	65 239	3 204
Налоговые активы/(обязательства)	141 418	230 980	(1 647 441)	(1 644 768)	(1 506 023)	(1 413 788)
Зачет налога	(103 165)	(228 980)	103 165	228 980	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	38 253	2 000	(1 544 276)	(1 415 788)	(1 506 023)	(1 413 788)

(c) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2011 года	Признаны в составе прибыли/(убытка)	31 декабря 2011 года
Основные средства	(1 664 536)	31 754	(1 632 782)
Нематериальные активы	20 739	(7 371)	13 368
Инвестиции	29 621	(29 621)	-
Запасы	45 196	(37 134)	8 062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	76 008	68 713	144 721
Кредиты и займы	3 436	(3 436)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87 656	(41 424)	46 232
Прочее	2 284	1 123	3 407
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	220	2 984	3 204
	(1 399 376)	(14 412)	(1 413 788)

	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли/(убытка)	31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 632 782)	118 467	(1 514 315)
Нематериальные активы	13 368	(7 373)	5 995
Инвестиции	-	10 011	10 011
Запасы	8 062	(7 733)	329
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144 721	(258 882)	(114 161)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 232	(15 448)	30 784
Прочее	3 407	6 688	10 095
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	3 204	62 035	65 239
	<u>(1 413 788)</u>	<u>(92 235)</u>	<u>(1 506 023)</u>

15 Прочие внеоборотные активы

	2012	2011
Долгосрочные авансы, выданные поставщику	63 474	25 102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 396	10 928
Долгосрочные векселя	44 042	8 470
	<u>143 912</u>	<u>44 500</u>

16 Запасы

	2012	2011
Топливо	1 615 531	1 872 739
Прочие запасы	296 224	282 291
	<u>1 911 755</u>	<u>2 155 030</u>

На 31 декабря 2012 года резерв снижения стоимости запасов до чистой стоимости реализации составил 388 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 20 898 тыс. руб.). В 2012 году убыток от уценки запасов до чистой стоимости их возможной продажи в сумме 20 510 тыс. руб., начисленный в 2011 году, был восстановлен, доход от восстановления убытка отражен в прочих операционных доходах.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	4 442 249	3 135 541
НДС по авансам выданным на капитальное строительство	17 871	112 683
Проценты к получению по остаткам на расчетных счетах	737	179 992
Векселя	214 162	79 983
Прочая дебиторская задолженность	2 220 696	464 338
	6 895 715	3 972 537

На 31 декабря 2012 года Группа учитывает авансы за вычетом НДС. С целью корректного отражения сравнительных данных на 31 декабря 2011 года авансы, выданные на капитальное строительство и НДС, отраженный в прочей дебиторской задолженности, скорректированы на НДС в суммах 117 966 тыс. руб. и 74 995 тыс. руб. соответственно по отношению к торговой и прочей кредиторской задолженности.

На 31 декабря 2012 года резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 940 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 729 107 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в пояснении 25.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	2012	2011
Денежные средства в кассе	1 406	408
Остатки на банковских счетах	1 784 576	8 253 324
Эквиваленты денежных средств	-	1 085 066
Денежные средства в пути	7 400	5 478
	1 793 382	9 344 276

В соответствии с долгосрочным договором о предоставлении мощности на оптовый рынок Группа имеет право использовать денежные средства на счетах в принадлежащем государству банке (рейтинг по национальной шкале Moody's Aaa.ru) в сумме 1 351 875 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года только на цели, связанные с инвестиционной деятельностью по увеличению мощности (на 31 декабря 2011 года: 7 342 654 тыс. руб.) (см. пояснение 27).

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в пояснении 25.

19 Прочие оборотные активы

	2012	2011
Авансы выданные	92 907	194 086
НДС к возмещению	55 698	6 411
	148 605	200 497

На 31 декабря 2012 года Группа учитывает авансы за вычетом НДС. С целью корректного отражения сравнительных данных на 31 декабря 2011 года авансы выданные представлены за вычетом НДС в сумме 1 871 тыс. руб. по отношению к торговой и прочей кредиторской задолженности.

На 31 декабря 2012 года резерв по авансам выданным составляет 3 246 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 078 тыс. руб.).

20 Капитал и резервы

Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2012	2011
Выпущенные акции	1 862 882 135 385	1 862 882 135 385
Номинальная стоимость	0,01 рублей	0,01 рублей
В обращении на начало года	1 862 882 135 385	1 862 882 135 385
Оплачены денежными средствами	-	-
В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 862 882 135 385	1 862 882 135 385

Держатели обыкновенных акций имеют право на один голос за акцию на собраниях акционеров Компании.

Резерв собственных акций, выкупленных у акционеров

В резерве собственных акций Компании отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы. На отчетную дату у Группы имелось 12 766 250 551 штук собственных акций балансовой стоимостью 353 911 тыс. руб.

Дивиденды

На отчетную дату Совет директоров не рекомендовал выплаты дивидендов.

Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в течение года, как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2012	2011
Средневзвешенное количество акций за год в тысячах	1 850 115 885	1 850 115 885
Убыток за отчетный год, причитающийся собственникам Компании	(369 770)	(471 880)
Убыток на акцию – базовый и разводнейный (в рублях)	(0.00020)	(0.00026)

21 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в пояснении 25.

	2012	2011
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	3 671 000	3 629 000
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	5 000 000
	3 671 000	8 629 000
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	6 872 273	4 947 848
Необеспеченные займы	143 937	165 117
Облигации, выпущенные без обеспечения	5 139 850	1 903 590
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	-	6 528
	12 156 060	7 023 083

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Год наступления срока платежа	2012		2011	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченный банковский кредит:						
фиксированная 6-9%	рубли	2012	-	-	4 947 848	4 947 848
фиксированная 8-12%	рубли	2013	6 872 273	6 872 273	2 060 000	2 060 000
фиксированная 8-12%	рубли	2014	3 671 000	3 671 000	1 569 000	1 569 000
Облигации, выпущенные без обеспечения:						
фиксированная 8,3%	рубли	2012	-	-	137 596	137 596
фиксированная 8,3%	рубли	2013	5 139 850	5 139 850	5 000 000	5 000 000
фиксированная 10%	рубли	2012	-	-	1 765 994	1 765 994
Необеспеченный займ:						
фиксированная 12%	рубли	2012	-	-	165 117	165 117
фиксированная 12%	рубли	2013	143 937	143 937	-	-
Обязательства по финансовой аренде:						
фиксированная 27%	рубли	2012	-	-	6 528	6 528

На 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года Группа не имеет залогов имущества, выданных в обеспечение банковских кредитов (см. пояснение 11).

22 Вознаграждения работникам

У Группы есть пенсионные обязательства перед работниками, вышедшими на пенсию, и прочие обязательства по планам с установленными выплатами перед работниками и работниками, вышедшими на пенсию.

Группа осуществляет взносы по трём пенсионным планам, которые обеспечивают пенсиями работников, вышедших на пенсию. Паритетный пенсионный план включает в себя софинансирование Группой пенсионных взносов, сделанных работниками до выхода на пенсию, и классифицируется как план с установленными взносами. Негосударственный пенсионный план и персональный пенсионный план дают право работнику, вышедшему на пенсию получать ежемесячные выплаты в течение не менее 5 лет после выхода на пенсию, эти планы классифицируются как планы с установленными выплатами.

Прочие обязательства по планам с установленными выплатами включают в себя:

- единовременное выходное пособие при выходе на пенсию;
- выплаты к юбилейным датам сотрудникам и пенсионерам;
- пособие в случае смерти от общего заболевания сотрудников и в случае смерти близких родственников сотрудников;
- пособие в случае смерти от общего заболевания, вышедших на пенсию сотрудников и в случае смерти близких родственников, вышедших на пенсию сотрудников;
- другие ежегодные выплаты вышедшим на пенсию сотрудникам.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Негосударственный и персональный пенсионные планы		
Справедливая стоимость активов плана	(56 288)	(48 318)
Приведенная стоимость обязательств	54 883	48 318
(Профицит)/дефицит плана	(1 405)	-
Другие планы с установленными выплатами		
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Приведенная стоимость обязательств	167 366	219 660
Итого обязательств по выплатам	167 366	219 660

Группа определила, что исходя из условий планов с установленными выплатами, приведенная величина возвратов средств или уменьшения будущих взносов в план составляет величину не ниже совокупной справедливой стоимости активов плана, уменьшенной на совокупную дисконтированную стоимость обязательств. Такой анализ проводится по каждому плану в отдельности. Таким образом, не возникло необходимости в снижении величины признанного актива по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года: величина признанного актива по планам с установленными выплатами не снижалась).

В таблице ниже представлена информация о пенсионных обязательствах и актуарные оценки, применявшиеся на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011.

(a) Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	2012	2011
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	267 978	271 810
Вознаграждения работникам, выплаченные планом	(10 612)	(4 374)
Стоимость услуг текущего периода	8 777	9 829
Расход по процентам	21 365	16 762
Стоимость услуг прошлого периода	(14 116)	-
Актуарные прибыли и убытки	(51 143)	(26 049)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	222 249	267 978

(b) Движение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами:

	2012	2011
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	48 318	48 318
Взносы в план	9 551	-
Вознаграждения работникам, выплаченные планом	(10 612)	(4 374)
Ожидаемые доходы на активы плана	3 823	3 460
Актуарные прибыли и убытки	5 208	914
Справедливая стоимость актива на 31 декабря	56 288	48 318

(c) Величины, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2012	2011
Стоимость услуг текущего периода	8 777	9 829
Расход по процентам	21 365	16 762
Ожидаемые доходы на активы плана	(3 823)	(3 460)
Признанная актуарная прибыль	(56 351)	(26 963)
Признанная в течение отчетного периода стоимость услуг прошлых периодов	(14 116)	-
Чистая прибыль, отраженная в составе убытка	(44 148)	(3 832)

(d) Актуарные допущения:

	2012	2011
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7%	8%
Увеличение заработной платы	8%	7%
Инфляция	5%	6%
Темп роста пособий	6%	7%
Ожидаемые доходы на активы плана	7%	8%
Статистика смертности	Население России (1987)	Нижегородская область (2009)

(е) Историческая информация:

	2012
Приведенная стоимость обязательств по пенсионному плану	222 249
Справедливая стоимость активов плана	(56 288)
Дефицит средств в плане	165 961
Корректировки на основе опыта, возникшие по обязательствам плана	(16 832)
Корректировки на основе опыта, возникшие по активам плана	5 209

23 Прочие долгосрочные обязательства

	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность	90 559	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	29	-
	90 588	-

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность	3 070 825	1 340 649
Прочие налоги к уплате	134 904	190 092
Авансы полученные	125 391	409 390
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	685 911	494 663
	4 017 031	2 434 794

На 31 декабря 2012 года Группа учитывает авансы за вычетом НДС. С целью корректного отражения сравнительных данных на 31 декабря 2011 года НДС, отраженный в прочей кредиторской задолженности, и НДС с авансов полученных представлены за вычетом НДС в суммах 119 837 тыс. руб. и 74 995 тыс. руб. соответственно по отношению к торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим оборотным активам.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 25.

25 Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2012	2011
Долгосрочные займы выданные	5 136 406	4 720 000
Краткосрочные займы выданные	-	17 714
Краткосрочные депозиты	3 236 588	3 620 799
Векселя	5 640 396	5 118 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 914 240	3 870 782
Денежные средства и их эквиваленты	1 793 382	9 344 276
	22 721 012	26 691 878

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя краткосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность (см. пояснение 17) и долгосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность (см. пояснение 15).

Вложения в долговые ценные бумаги, долгосрочные и краткосрочные займы выданные и векселя относятся к связанным сторонам (см. пояснение 29). Кредитный риск сосредоточен в отношении ограниченного числа контрагентов. Руководство полагает, что все балансы будут погашены полностью, так как они не являются просроченными, и нет никаких индикаторов обесценения в отношении этих инвестиций. Руководство отслеживает кредитный риск через анализ последних финансовых отчетностей компаний - объектов инвестиций.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость 2012	Обесценение 2012	Общая балансовая стоимость 2011	Обесценение 2011
Непросроченная	5 587 985	(17 541)	2 629 662	(3)
Просроченная менее 3 месяцев	646 410	(35 390)	739 075	(21 387)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	285 977	(74 366)	136 799	(5 854)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	653 208	(250 971)	471 838	(112 996)
Просроченная более чем на год	645 044	(562 512)	611 587	(588 867)
	7 818 624	(940 780)	4 588 961	(729 107)

Группа, основываясь на кредитной истории контрагентов, считает, что необесцененная дебиторская задолженность, просроченная более 3 месяцев, является собираемой. Полагаясь на исторические данные о неплатежах, Группа полагает, что отсутствует необходимость обесценения непросроченной дебиторской задолженности и дебиторской задолженности просроченной менее 3 месяцев.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2012	2011
Сальдо на 1 января	729 107	567 054
Убыток от обесценения признанный	237 158	250 900
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(25 485)	(88 847)
Сальдо на 31 декабря	<u>940 780</u>	<u>729 107</u>

(b) Риск ликвидности

У Группы есть неиспользованные кредитные линии в сумме 7 859 920 тыс. руб. (в 2011 году: 6 756 000 тыс. руб.)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

	31 декабря 2012 года			
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	Итого
Необеспеченные банковские кредиты	7 999 495	3 789 938	-	11 789 433
Облигации, выпущенные без обеспечения	5 553 713	-	-	5 553 713
Необеспеченные займы	155 194	-	-	155 194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 756 736	-	-	3 756 736
	<u>17 465 138</u>	<u>3 789 938</u>	<u>-</u>	<u>21 255 076</u>
	31 декабря 2011 года			
	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	Итого
Необеспеченные банковские кредиты	5 488 814	2 337 930	1 627 637	9 454 381
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 343 482	5 272 877	-	7 616 359
Необеспеченные займы	165 117	-	-	165 117
Обязательства по договорам финансовой аренды	6 528	-	-	6 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 835 312	-	-	1 835 312
	<u>9 839 253</u>	<u>7 610 807</u>	<u>1 627 637</u>	<u>19 077 697</u>

Группа не ожидает, что необходимость погашения финансовых обязательств возникнет раньше указанного срока или сумма погашения финансовых обязательств будет значительно отличаться.

(с) Валютный риск

Группа не имеет остатков в иностранной валюте на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

(d) Процентный риск

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	Балансовая стоимость	
	2012	2011
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	13 969 348	14 553 350
Финансовые обязательства	(15 827 060)	(15 652 083)
	(1 857 712)	(1 098 733)

Доход и операционные денежные потоки Группы в достаточной степени независимы от изменений рыночных процентных ставок, так как основная часть процентных финансовых инструментов Группы с фиксированной ставкой процента (см. пояснения 13 и 21).

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

(e) Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы соответствует их балансовой стоимости.

26 Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	2012	2011
Менее года	374 077	366 851
От 1 до 5 лет	1 278 683	1 203 599
Свыше 5 лет	7 936 750	7 367 475
	9 589 510	8 937 925

Ряд офисных помещений и объектов производственного оборудования (земля и здания) Группа арендует по договорам операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключается на 49 лет. Группа рассматривает договоры аренды как долгосрочные и намеревается продолжать аренду в течение значительного времени.

В течение года в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 378 334 тыс. руб. (в 2011 году: 360 598 тыс. руб.) см. пояснение 8.

27 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

В течение года Группа заключила договоры на приобретение оборудования и капитальное строительство на сумму 10 354 637 тыс. руб. (не включая НДС в сумме 1 863 835 тыс. руб.) (в 2011 году: 6 367 087 тыс. руб. (не включая НДС в сумме 869 262 тыс. руб.).

Кроме того, Группа подписала долгосрочный договор о предоставлении мощности на оптовый рынок электроэнергии с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (ЗАО «ЦФР»), ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы», ОАО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии», Некоммерческим партнерством «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью». В соответствии с условиями договора Группа принимает на себя обязательства предоставлять, а ЗАО «ЦФР» принимать мощность, производимую на генерирующем оборудовании группы.

В случае нарушения сроков или объема передачи мощности, указанной в контракте, Группа в соответствии с договором возмещает причиненные ЗАО «ЦФР» убытки, связанные с недопоставкой объема мощности, в сумме, не превышающей предельную сумму неустойки, отраженную в таблице ниже. На 31 декабря 2012 года Группа не нарушает условий договора, связанных со сроками или объемом передачи мощности.

Общая стоимость мощности, передаваемой по договору ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной мощности генерирующего оборудования, которое должно быть введено в эксплуатацию в соответствии с инвестиционной программой Группы.

Мощность	Сметная стоимость	Предельная сумма неустойки
МВ	Тыс. руб.	Тыс. руб.
560	10 957 026	14 071 448

28 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

На 31 декабря 2012 года Группа имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы.

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком по ряду судебных разбирательств, вероятность отрицательного решения, которых, по мнению руководства, оценивается, как возможная, которые отдельно или в совокупности не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(c) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

(d) Окружающая среда

Группа ведет свою деятельность в электроэнергетической отрасли промышленности на территории Российской Федерации, где еще происходит становление правоприменительной практики, регулирующей вопросы, связанные с окружающей средой, и где отношение государственных органов власти к этим вопросам постоянно меняется. Руководство Группы периодически оценивает свои обязательства, связанные с законодательством об окружающей среде.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений в законодательстве и подзаконных актах, а также судебных разбирательств. Оценить последствия данных изменений не представляется возможным, но они могут быть значительными. В существующей правовой среде, при текущем законодательстве, по мнению менеджмента, значительные обязательства по восстановлению окружающей среды отсутствуют.

Две ТЭЦ Группы используют для производства электро- и теплоэнергии уголь. Следствием этого могут стать возможные обязательства по рекультивации земель, используемых для золоотвала. Руководство не признает эти обязательства в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку, по мнению руководства, представляется возможным, но маловероятным, что для урегулирования обязательств потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Финансовая оценка обязательств не может быть сделана с достаточной степенью надежности, в силу неопределенностей, связанных со стоимостью и временем таких выбытий.

29 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Основными акционерами группы были:

Акционер	Голосующие акции	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Группа КЭС	31,57%	31,57%
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	24,99%	24,99%
Prosperity Capital Management Ltd	19,53%	19,53%

Никто из акционеров не является конечной контролирующей стороной Группы на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

(b) Операции, совершаемые с компаниями с государственным участием

Правительство Российской Федерации осуществляет контроль над акционером, оказывающим существенное влияние на Группу (ОАО «Интер РАО ЕЭС»).

В 2012 году закупки газа у компаний, контролируемых государством, составили 14 511 412 тыс. руб. (2011: 15 614 556 тыс. руб.). Группа также имеет остатки денежных средств в государственном банке, см. пояснение 18.

Все такие операции совершались в ходе обычной операционной деятельности и на таких же условиях, как если бы эти компании не были с государственным участием.

(c) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Общее вознаграждение, начисленное членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составило:

	2012	2011
Заработная плата и прочие вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам	-	30 334
	-	30 334

(d) Операции, совершаемые с компаниями, находящимися под контролем или существенным влиянием основных акционеров

Операции, совершаемые с компаниями, находящимися под контролем или существенным влиянием основных акционеров, раскрываются ниже.

(i) Выручка и дебиторская задолженность

	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2012	2011	2012	2011
Продажа товаров:				
Компании, контролируемые основными акционерами	1 111 349	142 076	339 817	32 065
Прочие связанные стороны	1 916 623	1 611 356	463 690	248 590
	3 027 972	1 753 432	803 507	280 655
Прочие доходы:				
Компании, контролируемые основными акционерами	79 316	55 972	4	700
Прочие связанные стороны	2 459	659	17 364	1 915
	81 775	56 631	17 368	2 615
Финансовые доходы:				
Компании, контролируемые основными акционерами	794 491	845 694	307 003	2 546
Прочие связанные стороны	271 450	282 520	236 588	177 055
	1 065 941	1 128 214	543 591	179 601

На 31 декабря 2012 года авансы, выданные под незавершенное строительство, компаниям Группы составили 118 326 тыс. руб. без НДС (на 31 декабря 2011: 287 770 тыс. руб.).

Погашение остатков по расчетам со связанными сторонами ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты за исключением процентов к получению в сумме 307 003 тыс. руб. Остатки по расчетам ничем не обеспечены.

(ii) Расходы/закупки и кредиторская задолженность

	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2012	2011	2012	2011
Приобретение товаров и услуг:				
Компании, контролируемые основными акционерами	697 788	1 095 656	102 661	134 368
Прочие связанные стороны	287 999	85 871	105 017	49 428
	985 787	1 181 527	207 678	183 796
Финансовые расходы:				
Компании, контролируемые основными акционерами	-	2 948	-	6 528
	-	2 948	-	6 528

В течение 2012 года закупки на сумму 358 174 тыс. руб. у связанных сторон были капитализированы (2011: 353 033 тыс. руб.), в 2012 году у связанных сторон было приобретено материалов на сумму 538 141 тыс. руб. (2011: 121 866 тыс. руб.).

Погашение всех остатков по расчетам со связанными сторонами ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остатки по расчетам ничем не обеспечены.

(iii) Векселя

	Проценты полученные 2012	Проценты полученные 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Векселя приобретенные:				
Компании, контролируемые основными акционерами	-	446 004	5 596 354	5 109 837
	-	446 004	5 596 354	5 109 837

В 2012 году начисленный доход по векселям составил 486 517 тыс. руб. (2011 г.: 14 644 тыс. руб.). Векселя имеют номинальную стоимость 6 700 179 тыс. руб., эффективную ставку 9,55% и срок погашения 2 года.

На 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группе были предоставлены гарантии связанных сторон по погашению векселей в сумме 6 700 179 тыс. руб.

(iv) Займы

	Проценты полученные 2012	Проценты полученные 2011	Остаток по расчетам 2012	Остаток по расчетам 2011
Займы выданные:				
Компании, контролируемые основными акционерами	43	335 299	2 900 000	2 900 000
	43	335 299	2 900 000	2 900 000

В 2012 году начисленный доход по процентам по займам выданным составил 304 500 тыс. руб. (2011 г.: 318 707 тыс.руб.). Срок погашения займов составляет 2 года.

(v) Депозиты и остатки денежных средств

На 31 декабря 2012 года Группа имела вложения в банковские депозиты в сумме 3 236 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 601 016 тыс. руб.) и остатки денежных средств в сумме 17 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 3 300 059 тыс. руб.) в банке, являющемся связанной стороной.

30 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Основная деятельность	2012	2011
		Право собственности/ право голосования	Право собственности/ право голосования
ОАО «Сарансктеплотранс»	Теплоснабжение	86%	86%
ОАО «Нижегородские коммунальные системы»	Производство и транспортировка теплоэнергии	100%	100%
ООО «ТГК-6-Инвест»	Инвестиционно-финансовая деятельность	100%	100%
ООО «Единый расчетно-кассовый центр»	Услуги расчетно-кассового обслуживания	99%	99%
ОАО «Мордовская региональная теплоснабжающая компания»	Производство и транспортировка теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Игумновская ТЭЦ»	Производство теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Кузнецкая ТЭЦ-3»	Производство теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Ивановская ТЭЦ-1»	Производство теплоэнергии	100%	100%
ЗАО «Сормовская ТЭЦ»	Производство теплоэнергии	100%	100%