

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год
ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №5»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. Филиалы и Представительства Общества	5
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах	5
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. Внеоборотные нематериальные активы	7
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	8
2.3. Расходы на НИОКР и ТР	9
2.4. Запасы	9
2.5. Доходы и расходы будущих периодов	11
2.6. Незавершенное производство	11
2.7. Финансовые вложения	11
2.8. Эквиваленты денежных средств	12
2.9. Займы и кредиты	13
2.10. Оценочные обязательства	13
2.11. Отложенные налоги	14
2.12. Выручка, прочие доходы	14
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	14
2.14. Связанные стороны	15
2.15. Информация по сегментам	15
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ	15
3.1. Учет капитальных вложений	16
3.2. Учет основных средств	16
3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы	16
3.4. Учет финансовых вложений	17
3.5. Учет доходов	17
3.6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	17
3.7. Оценочные обязательства	18
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ	18
4.1. Учет капитальных вложений	18
4.2. Учет основных средств	18
4.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы	18
4.4. Учет доходов	18
4.5. Учет расходов	18
4.6. Учет кредитов и займов	19
4.7. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	19
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	19
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД	22
6.1. Нематериальные активы	23
6.2. Основные средства	23
6.3. Прочие внеоборотные активы	25
6.4. Запасы	26
6.5. Финансовые вложения	26
6.6. Кредиторская задолженность	27
6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	30
6.8. Финансовые инструменты срочных сделок	35
6.8.1. Общая информация о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	35
6.8.2. Информация о стоимости ФИСС на отчетные даты:	35
6.8.3. Хеджирование рисков	36
6.9. Отложенные налоги	36
6.10. Выручка и прочие доходы	37
6.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности	37
6.10.2. Информация о прочих доходах представлена в таблице:	37
6.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	37

ОАО «Территориальная генерирующая компания № 5»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

6.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности	38
6.11.2. Информация о прочих расходах представлена в следующей таблице:	38
6.12. Прибыль на акцию.....	39
6.13. Информация по сегментам.	39
6.13.1. Показатели отчетных сегментов	40
6.13.2. Дополнительные показатели отчетных сегментов.....	40
6.13.3. Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг	41
6.14. Информация о связанных сторонах	42
6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	44
6.15.1. Оценочные обязательства.....	44
6.15.2. Условные обязательства	45
6.16. Обеспечения, полученные организацией – кредитором (заимодавцем).....	45

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС» России» (Распоряжение от 21.03.2005).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ОАО «ТГК-5», на английском языке JSC «TGK-5».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Чебоксары. Дата государственной регистрации – 22.03.2005. Свидетельство 21 №001666536. ОГРН 1052128030954.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества - Открытое акционерное общество/смешанная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 614990, Пермский край, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.

Аудитором Общества является ЗАО «КПМГ», состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация тепловой энергии;
- передача тепловой энергии.

Инвестиционная деятельность Общества связана:

- с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных и других внеоборотных активов;
- продажей внеоборотных активов;
- осуществлением собственного строительства;
- осуществлением долгосрочных финансовых вложений.

Финансовая деятельность Общества связана:

- с предоставлением другим организациям займов, погашением заемных средств;
- с осуществлением краткосрочных финансовых вложений.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 год составила 4 149 человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «ТГК-5» от 28.06.2012 (Протокол от 02.07.2012 № 15) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2011 год;
- Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2011 год, в том числе отчет о прибылях и убытках;
- Распределение прибыли по итогам 2011 финансового года в сумме 183 045 тыс. руб.:
 - Резервный фонд – 9 152 тыс. руб.;
 - Нераспределенная прибыль – 173 893 тыс. руб.

Принято решение дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2011 года не выплачивать.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ТГК-5» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества в 2012 году входили следующие филиалы:

1	Кировский	Кировская область, г. Киров, ул. Луганская, 51
2	Удмуртский	Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Советская, 30
3	Марий Эл и Чувашии	Чувашская республика, г. Чебоксары, ул. К. Маркса, 52
4	Кировский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	Кировская область, г. Киров, ул. Луганская, 51
5	Ижевский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	Удмуртская республика, г. Ижевск, проезд Дерябина, д.7.

Филиалы являются обособленными подразделениями, действуют от имени Общества на основании Положений о филиалах.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения общего собрания акционеров ОАО «ТГК-5» от 23.05.2008, в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором, функции единоличного исполнительного органа ОАО «ТГК-5» переданы управляющей организации – ЗАО «Комплексные энергетические системы».

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров ОАО «ТГК-5» от 28.06.2012 (Протокол №15 от 02.07.2012 г.) по состоянию на 31.12.2012 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Быкова Наталья Александровна	Главный специалист-эксперт отдела департамента Минэнерго России ¹
2	Коляда Андрей Сергеевич	Начальник отдела управления Росимущества ¹
3	Югов Александр Сергеевич	Заместитель начальника управления Росимущества ¹
4	Баширов Марат Фаатович	Директор по взаимодействию с органами власти и стратегическим коммуникациям ЗАО «КЭС»
5	Сенотрусова Анна Константиновна	Руководитель Управления судебной и проектной работы ЗАО «КЭС» ¹
6	Ильин Евгений Трофимович	Начальник управления технической политики и перспективного развития ЗАО «КЭС»
7	Катасонова Татьяна Владимировна	Начальник отдела брокерских операций ООО «Ренова Актив»
8	Цагурия Лаша Владимирович	Руководитель департамента по взаимодействию с органами власти ЗАО «КЭС»
9	Недяк (Ракита) Анастасия Александровна	Начальник отдела международных корпоративных отношений ЗАО «Группа компаний РЕНОВА»
10	Путяков Константин Владимирович	Руководитель Департамента планирования и анализа маржинального дохода ООО «КЭС-Трейдинг»
11	Муковозов Олег Геннадьевич	Руководитель Департамента корпоративного управления ЗАО «КЭС»

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом ОАО «ТГК-5» – управляющей организацией ЗАО «Комплексные энергетические системы» на основании решения общего собрания акционеров ОАО «ТГК-5» от 23.05.2008 (Протокол № 11 от 02.06.2008).

В состав ревизионной комиссии ОАО «ТГК-5» по состоянию на 31.12.2012 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Вахмистров Владимир Борисович	Главный специалист департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС» ¹
2	Данилов Максим Николаевич	Руководитель департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС» ¹
3	Земцова Ирина Александровна	Менеджер управления внутреннего аудита Кировского филиала ОАО «ТГК-5»
4	Кожевникова Ольга Михайловна	Начальник управления внутреннего аудита Кировского филиала ОАО «ТГК-5»
5	Коваль Александр Олегович	Менеджер департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС» ¹

2. Существенные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2010 №146, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.

Операционная деятельность Общества осуществляется с 2005 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «ТГК-5» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 0,5%.

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности².

¹ Должности указаны на момент выдвижения кандидатур для избрания в состав Совета директоров и Ревизионной комиссии на годовом Общем собрании акционеров ОАО «ТГК-5» по итогам 2011 года.

² В случае наличия отступления от этих правил и их существенности такие отступления должны быть раскрыты с указанием причин и результата влияния на финансовое положение Общества с подтверждением такой оценки последствий отступлений в денежном выражении.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- лицензии, за пользование недрами, предоставляемые в соответствии с законом РФ Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 «О недрах»;
- лицензии (аккредитации и т.п.) на осуществление отдельных видов деятельности, (выполнение видов работ), которые подлежат лицензированию (регулированию) в соответствии с законодательством РФ ;
- расходы на НИОК и ТР, не подлежащие правовой охране и не зарегистрированные в установленном порядке, но удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериального актива в соответствии с МСФО.

В целях сближения с МСФО данные активы учитываются Обществом обособленно на счетах учета НМА.

Внеоборотные нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как рыночная стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности надёжно установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, определяется как его рыночная стоимость³.

Кроме того, в первоначальную стоимость НМА, полученного в обмен на другое имущество, включаются затраты, понесенные самим Обществом в связи с получением этого НМА.

Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности:

- ежегодно – по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (не подлежащим амортизации);
- на каждую дату составления отчетности (промежуточной, годовой) только в случае установления наличия признаков обесценения – по всем остальным нематериальным активам.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, на обесценение не проводится.

³ Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА. Переоценка прочих внеоборотных нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом, исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет;
- расходы по НИОК и ТР, давшие положительный результат и не учитываемые в составе НМА, амортизируются в течение ожидаемого срока использования, утвержденного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества;
- лицензии, аккредитации, разрешения и т.п. амортизируются в течение срока действия регулируемых законодательством РФ прав, предоставленных соответствующими документами. Если срок действия прав в документе прямо не прописан, то Общество амортизирует указанные активы в течение ожидаемого срока использования, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 20 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002 г.
Здания	50
Сооружения и передаточные устройства	3-25
Машины и оборудование	3-23
Транспортные средства	3-7
Компьютерная техника	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7
Прочие	2-8

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006;
- объекты, полностью самортизированные и не списанные с баланса.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Единицей бухгалтерского учета НИОК и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы на НИОК и ТР, результаты которых не подлежат регистрации в установленном законодательством порядке, учитываются в составе прочих внеоборотных активов⁴, не имеющих материально-вещественной формы, с момента документального подтверждения начала использования результатов.

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

Амортизация НИОКР и ТР⁵ начисляется линейным способом в течение срока использования (применения), установленного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

В случае прекращения использования (применения) результатов конкретной НИОКР и ТР, остаточная стоимость ее подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

⁴ На обособленном субсчете к счету учета нематериальных объектов

⁵ учтенных в качестве НМА или прочих внеоборотных активов

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, однородная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (себестоимость).

Общество отражает учет приобретения с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При использовании счета 15 для учета приобретения запасов:

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

- планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором;

- планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. (транспортно-заготовительные расходы) – в соответствии с заключенными договорами.

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение, которое учитывается по счету 16. В конце каждого отчетного периода счет 16 закрывается, счет 15 сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются Обществом путем отнесения на счет 15 согласно расчетным документам.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов пропорционально общей стоимости запасов этой группы (вида).

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется по каждому филиалу (обособленному подразделению) в пределах одного хозяйственного сегмента.

В себестоимость произведенных и переработанных запасов (готовая продукция) включаются затраты, непосредственно связанные с таким производством или переработкой данных запасов по элементам затрат. В случае выбытия готовой продукции до окончания отчетного периода, оценка ее производится по планово-нормативным ценам.

Отпуск материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах, отражается как внутреннее перемещение материалов. При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и нормативными актами по порядку расчета тарифов на тепловую энергию (мощность) Общество не учитывает электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывает непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

Затраты по заготовке и доставке (транспортировке) товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, если условиями хозяйственных договоров не предусмотрено их включение в стоимость товаров, включаются в состав расходов на продажу.

Специальная оснастка и специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитываются на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) единовременно при передаче в эксплуатацию. Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в

эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается линейно в течение срока эксплуатации на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (независимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

2.5. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;
- рыночную стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если вышеуказанные расходы не удовлетворяют условиям признания активов, то они подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода за исключением:

- расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;

данные расходы списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки.

Расходы

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

2.6. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью), тепловой энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, полученных безвозмездно, определяется как их текущая рыночная стоимость.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из оценки:

- по средней (по выпуску) первоначальной стоимости – по эмиссионным ценным бумагам: долевым (акции – вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) и долговым (облигации));
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО), а также по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по балансовой стоимости, т.е. скорректированной на сумму амортизации дисконта и образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально.

2.8. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трех месяцев с начислением дохода (в виде процента, дисконта) или бездоходные. При этом:

- к вышеуказанным высоколиквидным векселям Общество по общему правилу относит векселя банков, входящих в первую «десятку» рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);

- к вышеуказанным высоколиквидным облигациям Общество относит, например, облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России и т.п.

- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства (в т.ч. по обременительным контрактам).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если это обязательство (в момент его возникновения) имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию;
- прочие оценочные обязательства (в т.ч. по обременительным контрактам).

Дисконтирование производится по действующей на дату отчетности эффективной ставке, рассчитанной на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения – на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива;

- оценочное обязательство по судебным разбирательствам – на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость инвестиционного актива – в зависимости от предмета иска;
- оценочное обязательство по налоговым спорам – на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от вида налога / сбора;
- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям - на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива (при первоначальном признании), при этом увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости в последующих отчетных периодах (процент) – на прочие расходы;
- оценочное обязательство по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию – включается в стоимость инвестиционного актива, при этом увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости в последующих отчетных периодах (процент) – на прочие расходы.

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация тепловой энергии;
- производство и реализация тепловой мощности;
- производство и реализация теплоносителя, реализация холодной воды (в закрытых системах теплоснабжения) по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения потребителям.

К обычным видам деятельности в Обществе также относятся:

- реализация очищенной, технической и прочей воды (вне договора теплоснабжения);
- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- прочие услуги производственного характера.

Прочими видами доходов Общества являются:

- проценты к получению;
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на

- технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф),
- покупную электрическую и тепловую энергию,
- прочие.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с передачей имущества в доверительное управление;
- создание резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость.

Общехозяйственные расходы филиалов распределяются на себестоимость продукции (работ и услуг) основного производства и вспомогательных производств (в части услуг, оказываемых на сторону), пропорционально:

- затратам площадок.

Затраты, связанные с организацией управления Обществом (управленческие) распределяются на себестоимость электрической энергии, электрической мощности и тепловой энергии, а также другим объектам калькуляции пропорционально затратам филиалов с учетом покупной электроэнергии.

Отнесение (распределение) общепроизводственных расходов общего назначения осуществляется ежемесячно пропорционально прямым затратам на производство продукции и выполнение работ, услуг.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.15. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

3. Изменения учетной политики в 2012 году.

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения:

3.1. Учет капитальных вложений.

В связи с уточнением порядка включения прочих капитальных затрат в стоимость объектов капитального строительства по приоритетным инвестиционным проектам (ПИП) прочие капитальные затраты, непосредственно относящиеся к объекту в соответствии с первичными учетными документами, включаются в его стоимость прямым счетом. В остальных случаях – распределяются в соответствии с ранее действовавшей нормой.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Основные средства» (в т.ч. части незавершенного строительства) в отчетности 2012г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущим отчетным периодам.

3.2. Учет основных средств

1) В связи с уточнением порядка оценки первоначальной стоимости основных средств при неденежных расчетах стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) основных средств относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

2) Исключена ссылка на классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» при определении срока полезного использования (СПИ) в целях бухгалтерского учета. В случае существенного расхождения СПИ по аналогичным объектам основных средств, принятым к учету в предыдущие отчетные годы, Общество отражает изменение СПИ как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Т.е. амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

3) По объектам недвижимости, которые были приняты к учету в составе основных средств до внесения записи в государственный реестр, фактически эксплуатируемым, уточнение ранее начисленной суммы амортизации не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету, включаются в расходы текущего периода. Ввиду незначительности сумм указанных расходов, корректировка по показателям бухгалтерского баланса за 2012г. в части балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) производится перспективно.

Амортизация по объектам основных средств, поступивших на склад, полностью готовых к эксплуатации, но приобретенных для эксплуатации в будущем (а не в связи с обязательным технологическим резервированием) начисляется в общеустановленном порядке – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, а не с момента передачи данных объектов в эксплуатацию (как для целей налогового учета).

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса за 2012г. корректировка показателей «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается ретроспективно.

3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с уточнением критериев признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы:

– если Общество несет периодические расходы в связи с получением разрешений, аккредитаций и т.п. документов, необходимость которых является обязательной в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов – Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п.

– и период обновления таких документов превышает 12 месяцев, то расходы по их подготовке и оформлению формируют стоимость активов.

Не относятся к объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, а учитываются в составе расходов текущего периода, объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

3.4. Учет финансовых вложений

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется, как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью финансовых вложений балансовую (остаточную, себестоимость) стоимость передаваемых активов. Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем. В обоих случаях финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

3.5. Учет доходов

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

3.6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость :

– при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

– при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

3.7. Оценочные обязательства

Уточнена классификация объектов нефункциональных капитальных вложений при создании резерва под снижение их стоимости: исключены «прочие».

Изменение структуры классификации объектов нефункциональных капитальных вложений (ОНКВ) не привело к изменению суммы созданных оценочных обязательств, соответственно, корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

4. Изменения учетной политики в 2013 году.

В учетную политику на 2013 год внесены следующие изменения:

4.1. Учет капитальных вложений

Уточнен состав прочих капитальных затрат, а именно расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов Общества, если они предусмотрены Сметой (гл. 11 «Подготовка эксплуатационных кадров») включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

4.2. Учет основных средств

Уточнено, что стоимостная оценка первоначальной стоимости объекта, выступающая дополнительным условием для признания его основным средством, не применяется к земельным участкам и объектам природопользования

4.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

Понесенные на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, расходы Общество признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Если при принятии к учету лицензий, разрешений, и т.п. прав пользования, срок действия которых невозможно определить из документов, их удостоверяющих, то Общество, исходя из допущения непрерывности деятельности и руководствуясь требованием рациональности, устанавливает срок амортизации данных активов не более 5 лет.

4.4. Учет доходов

Уточнен порядок учета выручки по горячему водоснабжению потребителей – осуществляется раздельно по компонентам тарифа на горячую воду для открытой и закрытой систем теплоснабжения в разрезе видов деятельности:

- для открытой системы:

- производство и передача тепловой энергии (производство и передача тепловой энергии по распределительным сетям) – подогрев холодной воды;
- реализация теплоносителя – стоимость подготовки воды для ГВС;

- для закрытой системы:

- производство и передача тепловой энергии (производство и передача тепловой энергии по распределительным сетям) – подогрев холодной воды;
- реализация холодной воды – стоимость холодной воды, израсходованной для ГВС;
- содержание системы водоснабжения – расходы по обслуживанию и эксплуатации системы водоснабжения.

В акте приема-передачи на отпуск ГВС потребителю развернуто отражаются объем и стоимость тепловой энергии, теплоносителя/холодной воды, содержания системы водоснабжения.

4.5. Учет расходов

Уточнен порядок распределения расходов, в т. ч. при распределении совокупных затрат топливно-транспортного цеха, мазутного хозяйства, котельного, котлотурбинного, турбинного цехов,

ЦТАИ, службы (отдела) релейной защиты и автоматики на виды энергии пропорционально использованному условному топливу затраты на ремонт исключены в связи с изменением базы их распределения.

Фактические затраты на выполнение ремонтной программы, относящиеся к цехам с комбинированной выработкой электрической и тепловой энергии, распределяются на себестоимость производства электроэнергии (мощности) и себестоимость производства тепловой энергии (мощности) пропорционально плановой выработке электрической и тепловой энергии, утвержденной в сводном прогнозном балансе ФСТ России на текущий год.

Уточнена база распределения затрат, связанных с организацией управления Обществом.

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев:

- на проведение среднего и капитального ремонта объектов основных средств,
- на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния) по объектам основных средств

погашаются в течение срока, оставшегося до проведения очередного соответствующего ремонта (мероприятия) и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства".

4.6. Учет кредитов и займов

Уточнен (дополнен) в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета дополнительных расходов по кредитам и займам, в частности, закреплено, что указанные расходы включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) – без исключений.

4.7. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

- оценку текущей стоимости запасов Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- оценку финансовых вложений на предмет обесценения и расчет величины резерва Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений (ОНКВ) формируется (уточняется) Обществом ежегодно на величину положительной разницы между учетной и продажной стоимостью;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения Общество создает при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. В аналогичном порядке Общество формирует оценочное обязательство по налоговым спорам.

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Данные бухгалтерского баланса за 2012 год на 31.12.2010 и 31.12.2011 сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса за 2010 г. и 2011 г. Корректировки связаны с обеспечением сопоставимости данных согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

тыс. руб.

Наименование стр. баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2011	Корректировка	Сумма с учетом корректировок на 31.12.2011	Комментарии
Изменения в бухгалтерском балансе				
Стр. 1237 «Авансы выданные (за искл. на строительство, реконструкцию и т.п.)»	165 820	306 588	472 408	430 – авансы выданные на агентское вознаграждение перенесены из стр. 1238 для обеспечения сопоставимости (2 337) – отражение свернуто НДС с авансов 308 495 – авансы, полученные по посредническим договорам перенесены из стр. 1238 для обеспечения сопоставимости
Стр. 1238 «Прочая дебиторская задолженность»	1 192 524	(802 595)	389 929	(430) – авансы выданные на агентское вознаграждение перенесены из стр. 1238 в стр. 1237 для обеспечения сопоставимости (493 670) - отражение свернуто НДС с авансов (308 495)- авансы, полученные по посредническим договорам перенесены из стр. 1238 в стр. 1237 для обеспечения сопоставимости
Стр. 1235 «Краткосрочная дебиторская задолженность-всего»	7 815 669	(496 007)	7 319 662	отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	8 256 280	(496 007)	7 760 273	отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1525 «Прочие кредиторы»	603 418	(496 007)	107 411	(496 007) - отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1526 «Авансы полученные»	10 660	(1 554)	9 106	(1 554) - отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	2 350 103	(496 007)	1 854 096	отражение свернуто НДС с авансов

Наименование стр. баланса	Сумма до корректи- ровки на 31.12.2010	Коррек- тировка	Сумма с учетом коррек- тировок на 31.12.2010	Комментарии
Изменения в бухгалтерском балансе				
Стр. 1237 «Авансы выданные (за искл. на строительство, реконструкцию и т.п.)»	97 012	(5 810)	91 202	99 – авансы выданные на агентское вознаграждение перенесены из стр. 1238 в стр. 1237 для обеспечения сопоставимости (5 909) – отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1238 «Прочая дебиторская задолженность»	2 553 280	(4 357)	2 548 923	(99) – авансы выданные на агентское вознаграждение перенесены из стр. 1238 в стр. 1237 для обеспечения сопоставимости (4 258) - отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1235 «Краткосрочная дебиторская задолженность- всего»	7 893 963	(10 167)	7 883 796	отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	8 342 453	(10 167)	8 332 286	отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1525 «Прочие кредиторы»	186 638	(10 167)	176 471	(10 167) - отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1526 «Авансы полученные»	23 901	(3 570)	20 331	(3 570) - отражение свернуто НДС с авансов
Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	4 399 209	(10 167)	4 389 042	отражение свернуто НДС с авансов

Наименование стр. отчета о финансовых результатах за 2011 год	Сумма до корректиро- вки за 2011 год	Корректи- ровка	Сумма с учетом коррек- тировок за 2011 год	Комментарии
Изменения в отчете о финансовых результатах				
Стр. 2340 «Прочие доходы»	390 581	(710)	389 871	Финансовый результат от продажи по договорам переуступки (первичной) права требования отражён свернуто, в строке 2350 «Прочие расходы»
Стр. 2350 «Прочие расходы»	(1 272 140)	710	(1 271 430)	Финансовый результат от продажи по договорам переуступки (первичной) права требования отражён свернуто, в строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование стр. отчета о финансовых результатах за 2011 год	Сумма до корректировки за 2011 год	Корректировка	Сумма с учетом корректировок за 2011 год	Комментарии
Стр. 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	81 658	х	(81 658)	Общество изменило презентацию постоянных налоговых обязательств (ПНО) и активов (ПНА) в «Отчете о финансовых результатах» за 2012 год. С позиции влияния на прибыль ПНО уменьшают чистую прибыль Общества, соответственно ПНО в отчетности за 2012 представлено в круглых скобках как отрицательное значение. Для сопоставимости данные 2011 года изменены в соответствии с новым представлением

6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2012 год

Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки

Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	2300	(135 605)
Проценты к получению	2320	(1 227 975)
Проценты к уплате	2330	1 552 537
<i>В том числе по компаниям:</i>		
Отделение № 8612 Сбербанка России г. Киров		133 379
ОАО «АЛЬФА-БАНК»		284 895
ЗАО «Национальный депозитарный центр»		438 697
ОАО «Газпромбанк»		227 926
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»		224 106
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»		107 635
ЗАО «ГЛОБЭКС БАНК»		135 899
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	(85 088)
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	77 585
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	(359)
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	837 428
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	5 909
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	33 770
Дивиденды полученные		(109 739)
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		948 463

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Задолженность по кредитам и займам (основной долг)(без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	19 664 234
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		3 172 286
<i>в том числе по компаниям:</i>		
ОАО «Газпромбанк»		1 933 314
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»		1 297 717
Расходы на привлечение займа (счет 97)		(58 745)
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		16 491 948
<i>в том числе по компаниям:</i>		
ОАО «АЛЬФА-БАНК»		4 907 127
ЗАО «Национальный депозитарный центр»		5 000 000
ОАО «Газпромбанк»		2 418 679
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»		1 775 000
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»		1 500 000
ЗАО «ГЛОБЭКС БАНК»		783 000
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»		140 000
Расходы на привлечение займа (счет 97)		(31 858)
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		-
Денежные средства	1250	(868 489)
Срочные депозиты	1244	(800 000)

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.1.1-1.3).

6.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 2.1)

При этом в процессе демонтажа, длящегося во времени, находятся следующие объекты ОС:

тыс. руб.

Наименование объекта ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2012	Причина выбытия	Дата решения о списании	Планируемая дата начала/ завершения демонтажа	Наличие узлов и деталей, пригодных к дальнейшему использованию	Содержание драгметалл- лов
Дымовая труба №1 ТЭЦ-3 Н 100 м	-	50% износ, морально устарела	18.08.2011	08.08.11- 08.08.14	нет	нет

При этом Общество приняло решение не использовать следующие объекты ОС, находящихся в длительной консервации:

ОАО «Территориальная генерирующая компания № 5»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Наименование объекта ОС	На конец периода			
	Первоначальная стоимость на 31.12.2012г., тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Период консервации, мес.	Балансовая стоимость (за минусом обесценения) на 31.12.2012г., тыс.руб.
Турбоагрегат ст №1	34 782	4 366	12	-
Тепломеханическое оборудование и трубопроводы котла КВГМ-180 № 5	32 201	-	81	-
Водогрейный котел N 8 находится в здании ВК-2 в составе расширения 11-очереди котел типа КВГМ-180,п	26 049	6 318	12	-
Итого:	93 032	10 684	х	-

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	тыс. руб. Балансовая стоимость
Земельный участок 60,9 га (кадастровый № 43:40:002720:4)	14 929
Земельный участок ТЭЦ-3 площадь 1245636 кв.м. (кадастровый № 43:42:000000:32)	8 317
Земельный участок площадью 251211 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:31)	5 986
Земельный участок 22,7 га (кадастровый № 43:40:002720:3)	5 565
Земельный участок площадью 145647 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:313)	4 406
Земельный участок площадь 2 652 033 кв.м. (кадастровый № 43:40:001010:37)	3 614
Земельный участок площадью 127517 кв.м (кадастровый № 21:01:030202:289)	2 271
Земельный участок 7,8 га (кадастровый № 43:40:002720:6)	1 912
Земельный участок площадью 52174 кв.м(кадастровый № 21:01:030305:18)	1 654
Земельный участок площадь 176492+/-294 кв.м. (кадастровый № 43:12:440145:30)	1 315
Земельный участок площадью 38177 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:109)	926
Земельный участок площадь 765 246 кв.м. (кадастровый № 43:40:001045:54)	599
Земельный участок 2,2 га (кадастровый № 43:40:002720:5)	539
Земельный участок площадью 55 985 кв.м(кадастровый № 21:02:000000:4)	519
Земельный участок ул. Луганская,5 площадь 19579 кв.м. (кадастровый № 43:40:001010:17)	410
Земельный участок площадью 11765 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:103)	285
Земельный участок площадью 25851 кв.м(кадастровый № 21:02:010905:477)	190
Земельный участок площадью 6120 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:315)	185
Земельный участок площадью 6229 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:108)	151
Земельный участок площадью 5832 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:107)	141
Земельный участок площадью 4 106 кв.м.(кадастровый № 21:01:000000:278)	132
Земельный участок ТЭЦ-3 площадь 11 624 кв.м. (кадастровый № 43:42:000030:37)	131
Земельный участок площадью 3 257 кв.м.(кадастровый № 21:01:030310:193)	103
Земельный участок площадью 4187 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:111)	102
Земельный участок площадью 5421 кв.м(кадастровый № 21:01:030202:291)	97
Земельный участок площадью 16217 кв.м(кадастровый № 21:02:011001:138)	95
Земельный участок площадью 3666 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:119)	89
Земельный участок площадью 2951 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:311)	89
Земельный участок площадью 2618 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:97)	64
Земельный участок площадь 18 163 кв.м. (кадастровый № 43:40:001045:6)	60
Земельный участок площадью 1800 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:22)	59
Земельный участок площадью 2317 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:110)	56
Земельный участок площадью 322 кв.м(кадастровый № 12:05:0302011:49)	56
Земельный участок площадью 458 кв.м(кадастровый № 12:05:0202003:34)	55

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельный участок площадью 365 кв.м(кадастровый № 12:05:0801003:37)	54
Земельный участок площадью 2194 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:124)	53
Земельный участок площадью 1 894 кв.м.(кадастровый № 21:01:030106:18)	53
Земельный участок площадью 322 кв.м(кадастровый № 12:05:0301002:290)	52
Земельный участок площадью 1940 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:123)	47
Земельный участок площадью 1763 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:104)	43
Земельный участок площадью 1325 кв.м(кадастровый № 21:01:030302:120)	32
Земельный участок площадью 707 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:316)	21
Земельный участок площадью 672 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:314)	20
Земельный участок площадью 36 кв.м(кадастровый № 21:01:030202:290)	1
Земельный участок площадью 25 кв.м(кадастровый № 21:01:030206:312)	1
Прочее	560
Итого:	56 039

Обществом переданы в аренду следующие группы/объекты основных средств (показатель 5280 Пояснений в табличной форме):

тыс. руб.

Наименование группы ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здания	175 423	26 982
Сооружения	641 056	515 618
Машины и оборудования	32 480	22 527
Транспортные средства	11 445	9 871
Прочие основные средства	13	-
Инвентарь	2 013	1 965
Земельные участки	23 017	-
ИТОГО	885 447	576 963

6.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества (строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п.) и не отраженные в разделе 5.1. «Дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме по следующим объектам:

тыс. руб.

Объекты строительства, реконструкции и т.п.	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам	
		На 31.12.2012	На 31.12.2011
Реконструкция Ижевской ТЭЦ-1	На стадии строительства	1 672 959	1 060 681
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	На стадии строительства	847 364	978 225
Модернизация Кировской ТЭЦ-4 ПК-1	На стадии строительства	33 897	272 798
Модернизация Кировской ТЭЦ-4 ПК-2	На стадии строительства	459 665	380 953
Модернизация Новочебоксарской ТЭЦ-3	На стадии строительства	30 218	-
Прочие	х	21	84 042
Итого:	х	3 044 124	2 776 699

6.3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.) за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме:

тыс. руб.

Материально-производственные запасы (по счетам)	Стоимость запасов	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Материалы, переданные в переработку	-	8
Запасные части	48 199	1 366

Материально-производственные запасы (по счетам)	Стоимость запасов	
Инвентарь	585	567
Сырье и материалы	26 584	8 578
Строительные материалы	140	162
Итого:	75 508	10 681

6.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п. (см. раздел 2.1. настоящего документа), которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

тыс. руб.

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Программные продукты и лицензии на программные продукты	326 818	354 194
Лицензии, разрешения, сертификаты и прочие	23 753	14 590
ИТОГО	350 571	368 784

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

тыс.руб.

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость	
	на 31.12.12	на 31.12.11
Талоны на вывоз ТБО	9	10

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

6.5.1. Структура финансовых вложений отражена в разделе 3.1 Пояснений в табличной форме.

6.5.2. Структура финансовых вложений на 31.12.2012 г. по форме:

тыс. руб.

Акции	Облигации	Векселя (за искл. денежных эквивалентов)	Прочие	Итого
3 191 497	-	7 098 432	4 514 564	14 804 493

6.5.3. Структура финансовых вложений на 31.12.2012 г. по типу эмитента:

тыс. руб.

Государственные	Муниципальные	Корпоративные	Иностранных эмитентов	Итого
		5 046 561	9 757 932	14 804 493

6.5.4. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных: тыс. руб.

По типам дебиторов			По срокам погашения	
Организации	Работники	Иные физ.лица	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)
2 659 500	-	-	-	2 659 500

6.5.5. Информация о финансовых вложениях на 31.12.2012г., по которым не определяется рыночная стоимость:

тыс. руб.

Виды (объекты) ⁶ фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Инвестиции в дочерние общества, в том числе:	4 245 290	-
ЗАО «Вятка-Торф»	350 000	-
ОАО «Кировская теплоснабжающая компания»	1 779 963	-
ООО «Удмуртские коммунальные системы»	984 210	-
ООО «Марийская теплоснабжающая компания»	1 000	-
ЗАО «Кировская ТЭЦ-1»	50	-
ЗАО «Чебоксарская ТЭЦ-1»	50	-
ЗАО «Сарапульская ТЭЦ-3»	50	-
ЗАО «Ижевская ТЭЦ-1»	50	-
ЗАО «Кировская ТЭЦ-3»	50	-
ОАО «Свердловская энергосервисная компания»	484 039	-
ОАО «Чувашенергоремонт»	145 771	-
ОАО «Кировэнергоремонт»	94 233	-
ОАО «Пермэнергоремонт»	335 970	-
ООО «Спецтурбомонтаж»	69 854	-
Инвестиции в другие организации, в том числе:	1 271	-
ОАО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	1 271	-
Недолевые финансовые вложения (вексель), в том числе	7 098 432	-
векселя связанных сторон	7 098 432	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе	2 659 500	-
задолженность связанных сторон по договору уступки прав (требований)	2 659 500	-
Итого	14 004 493	-

6.5.6. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях (за исключением признаваемых эквивалентами денежных средств) по состоянию на 31.12.2012г.:

Наименование кредитной организации	Срок размещения (дни)	Стоимость (тыс. руб.)
ОАО «Меткомбанк»	193	800 000
Итого	x	800 000

6.6. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

6.6.1. Информация о процентах по кредитам и займам

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 1 625 971 тыс. руб.

В том числе включено:

⁶Уровень детализации выбирается Обществом самостоятельно

- в состав прочих расходов отчетного периода 1 552 537 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционного актива 73 434 тыс. руб.

На отчетную дату Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций:

тыс.руб.

Облигации		
Виды	Сумма	Срок погашения
Процентные неконвертируемые документарные	5 000 000	06.10.2017

При этом сумма обязательств по процентам составляет:

тыс.руб.

Наименование владельца облигации	Номинальная стоимость		Сумма процентов, причитающихся к оплате в течение 12 мес. после отчетной даты		Сумма процентов, причитающихся к оплате в течение более 12 мес. после отчетной даты		Дополнительн ые затраты, связанные с размещением облигаций
	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.12
ОАО «ТГК-5»	5 000 000	5 000 000	95 890	93 493	-	-	31 857

Так как в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг ОАО ТГК-5 (Эмитент) размер процента (купона) определен не по всем купонным периодам – с первого по четырнадцатый – то в течение последних 5 дней 6-го купонного периода, Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента их приобретения. Первый купонный период, по которому не определен процент (купон), возникает у Эмитента во второй половине 2013 года.

Учитывая, что Эмитент в любой момент до наступления данного 7-го периода (но не позднее, чем за 5 дней) имеет право установить процентные ставки следующих купонов, волатильность рынка⁷ и инициированные Эмитентом мероприятия по прохождению оферт по облигациям, вероятность досрочного их погашения в 2013 году низкая. Размер ставки процента (купона) будет определен Эмитентом за месяц до размещения оферт.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по строке 1512 «Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса.

На отчетную дату Обществом привлечены займы/кредиты:

тыс.руб.

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма займа/кредита	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов	Дополнительн ые затраты, связанные с привлечением кредитов /займов
Государственная корпорация «Банк Развития и внешнеэкономической деятельности»	2026	1 297 717	2 963	
ОАО «Газпромбанк»	2019	1 933 314	18 872	58 745
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	2014	3 070 728	5 615	
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	2013	1 836 399	3 265	
ОАО «Газпромбанк»	2013	2 418 679	19 924	
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	2013	1 775 000	4 419	
ОАО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК»	2013	1 500 000	-	

⁷ на 31.12.2012 невозможно достоверно оценить возможную стоимость кредитных ресурсов во второй половине 2013 года

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма займа/кредита	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов/займов
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	2013	783 000	-	
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»	2013	140 000	-	
Итого		14 754 837	55 058	58 745

6.6.2. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество выдало следующие обеспечение:

тыс. руб.

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Балансовая стоимость выданного обеспечения	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Кредит	1 933 314	1 106 535	1 739 310	Залог движимого имущества	ОАО «Газпромбанк»	- Неустойка (пени) в размере 0,2% от суммы задолженности за каждый день просрочки; - Обращение взыскание на сумму залога
Кредит	1 297 717	129 351	152 623	Залог движимого имущества	Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности»	- Неустойка (пени) в размере 10% годовых на сумму просроченной задолженности; - Обращение взыскание на сумму залога

6.6.3. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Общество на отчетную дату имеет возможность привлечь денежные средства:

Наименование контрагента	Сумма открытой, но не использованной кредитной линии	Суммы возможного овердрафта	Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита в сумме	Недополученные суммы кредитов (займов) по условиям договора
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	1 225 000	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
ОАО «Газпромбанк»	81 321	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств

Наименование контрагента	Сумма открытой, но не использованной кредитной линии	Суммы возможного овердрафта	Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита в сумме	Недополученные суммы кредитов (займов) по условиям договора
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	92 873	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Отделение № 8612 Сбербанка России в г. Кирове	4 540 000	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
ПФ ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	2 117 000	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
ОАО «МКБ»	1 500 000	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств

6.6.4. Информация о прочей кредиторской задолженности

Обществом 30.11.2012 года заключен договор поставки газа (одобрен внеочередным общим собранием акционеров – протокол № 16 от 17.12.2012) №СЛТ-0017/12-5000-FA063/02-002/0006-2012. Согласно условиям договора Продавец (ЗАО «СЛ-Трейдинг») обязуется поставить, а Покупатель (ОАО «ТГК-5») обязуется принять и оплатить Газ. Продавец в целях стимулирования отбора Покупателем возможно больших объемов Газы предоставляет Покупателю Премии за отбор Покупателем Газы. Размер премии рассчитывается каждые три года («Трехлетняя премия»), также договором предусмотрена годовая премия в 2022 году («Премия 2022») и премия при досрочном расторжении договора («Премия при расторжении»). В качестве обеспечения исполнения Продавцом своего обязательства по предоставлению Премии в соответствии с условиями договора Продавец перечисляет Покупателю денежные средства в размере общей суммы премии (Обеспечительный платеж).

В 2012 году Обществу был перечислен обеспечительный платеж в размере 1 152 992 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2012 обеспечительный платеж отражен по стр. 1452 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.7.1. Информация о потенциально существенных рисках, связанных с финансовыми вложениями в ценные бумаги ОАО «ТГК-5».

ОАО «ТГК-5» и его подразделения используют портфельный подход, охватывающий все Общество, для управления ключевыми рисками. Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей Общества и повышение ответственности высшего менеджмента за финансовое состояние ОАО «ТГК-5».

ОАО «ТГК-5» проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников от руководителей высшего звена до рядовых сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости ОАО «ТГК-5» за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности ОАО «ТГК-5» за счет снижения премии за риск при кредитовании, оптимизации процентных платежей, оптимизация страховых премий и франшиз, повышение управляемости компании, формирование целей и оценка деятельности подразделений с учетом риска.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками необходимо выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Проводимая политика управления корпоративными рисками органично вписывается в общую структуру менеджмента и активно используется при принятии как стратегических, так и текущих решений. Несмотря на это компания подвержена ряду внешних и внутренних рисков. Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности и др.

6.7.2. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Основные виды рисков, которым подвержено Общество:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски.

Отраслевые риски.

Отраслью ОАО «ТГК-5» является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества в 2012 году были производство и реализация тепловой и электрической энергии и мощности, выработанной на собственном генерирующем оборудовании.

Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики, на долю которой приходится около 10% ВВП страны. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике, так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства. Ключевыми проблемами отрасли являются:

- Существенный износ основных фондов.
- Сильное регулирование со стороны государства при установлении цен на электроэнергию. В первую очередь сюда можно отнести возможное утверждение новой модели оптового рынка. Неэффективная тарифная политика (ценообразование по принципу «издержки плюс» на тепловую энергию), ведущая к занижению финансовых показателей компаний.

К числу отраслевых рисков ОАО «ТГК-5» можно отнести следующие:

- 1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов.

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения.

Действия Общества в случае наступления указанных изменений:

- реконструкция действующих и строительство новых генерирующих объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;
- страхование имущества и перерывов в деятельности.

- 2) Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями ОАО «ТГК-5».

Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия ОАО «ТГК-5» в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности компании путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики.

- 3) Риски, связанные с установлением цен на теплоэнергию и электроэнергию ниже экономически обоснованного уровня.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия ОАО «ТГК-5» в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;
- более эффективная работа на либерализованном рынке электроэнергии;

- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

4) Риски, связанные с неисполнением обязательств по Договорам о предоставлении мощности.

Возможное влияние наступления указанного негативного события: ухудшение финансово-экономического состояния Общества, потеря надежности энергоснабжения.

ОАО «ТГК-5» не осуществляет деятельности на внешнем рынке, поэтому влияние изменения цен на электроэнергию на внешнем рынке, и их влияние на деятельность Общества может считаться несущественным.

Страновые и региональные риски.

1) Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых ОАО «ТГК-5» зарегистрирована в качестве налогоплательщика:

2) Риски, связанные с возможными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых ОАО «ТГК-5» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

ОАО «ТГК-5» учитывает влияние данных рисков на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах. Однако, данные риски оцениваются как низкий.

Правовые риски.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне ОАО «ТГК-5» реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Финансовые риски.

ОАО «ТГК-5» расценивает финансовые риски как крайне важные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость компании учитывается при составлении финансовых планов Общества. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и затратами.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении деятельности как существенный. С целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров ОАО «ТГК-5» применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

Риск банкротства или ликвидации ОАО «ТГК-5» в настоящее время отсутствует.

6.7.3. Раскрытие информации о кредитных рисках.

1) Информация касательно дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении деятельности как существенный. С целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2012 дебиторская задолженность ОАО «ТГК-5» составила 14 899 312 тыс.руб., в том числе просроченная – 5 838 132 тыс.руб.

Кредиторская задолженность ОАО «ТГК-5» по состоянию на 31.12.2012 составила 4 586 407 тыс.руб.

6.7.4. Раскрытие информации о других видах рисков.

6.7.4.1. Информация о правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и др.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как средний.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

6.7.4.2. Информация о страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями и т.д.)

Место нахождения ОАО «ТГК-5»: Российская Федерация, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48
Регионы, в которых ведет деятельность Общество: Кировская область, Удмуртская республика, Республики Марий Эл и Чувашия.

Инвестиционные рейтинги регионов присутствия ОАО «ТГК-5» по данным рейтингового агентства Эксперт РА находятся на уровне 3В1 - средний потенциал – умеренный риск.

Наибольший потенциал Кировской области – институциональный и туристический, Удмуртской республики – инновационный, Республики Марий Эл – природно-ресурсный, Чувашии – инфраструктурный.

1) Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых ОАО «ТГК-5» зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные действия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества и негативно сказаться на возможности Общества своевременно и в полном объеме производить платежи по облигациям и иным ценным бумагам Общества.

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами. Международное рейтинговое агентство Moody's считает, что суверенный рейтинг России в ближайшее время останется в диапазоне "A3"- "Baa2" и считает, что шансы на его значительное снижение невелики.

2) Риски, связанные с возможными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением в регионах присутствия чрезвычайного положения. Компания не исключает риск возникновения военных конфликтов, введение чрезвычайного положения и забастовок в регионах присутствия, в которых осуществляет свою деятельность. Компания учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах. Однако, данный риск оценивается как низкий.

3) Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

ОАО «ТГК-5» учитывает географические особенности регионов, в которых осуществляет свою деятельность, а также связанные с ними риски. В большинстве регионов России, в которых ОАО «ТГК-5» осуществляет свою деятельность, имеется развитая инфраструктура и подверженность рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и прочими подобными рисками, Обществом оценивается как минимальная.

Предполагаемые действия Общества для минимизации негативного влияния рисков, а также в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионах присутствия на его деятельность:

- анализ работы рынков, включая законодательную базу регулирования рынков;
- организация взаимодействия с органами государственной власти, крупными компаниями в регионах присутствия;
- диверсификация видов деятельности и инвестиций;
- периодическая инвентаризация инвестиционного портфеля и портфеля контрактов в целях обеспечения сбалансированности стратегического набора возможностей и обязательств компании;
- разработка сценариев условий работы в стратегически важных направлениях деятельности на основе прогноза экономических, политических и технологических факторов и динамики их изменений.

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативного влияния. К таким действиям могут относиться такие меры как оптимизация издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных программ, ведение взвешенной политики в области привлечения заемных средств.

6.8. Финансовые инструменты срочных сделок

6.8.1. Общая информация о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

- Виды срочных сделок, стороной которых является Общество – фьючерс;
- Цели срочных сделок – хеджирование рисков (компенсация потерь в случае роста средней цены покупки электроэнергии на РСВ на собственные нужды выше прогнозируемой стоимости объекта хеджирования);
- Права и обязанности Общества по срочным сделкам – краткосрочные обязательства;
- Виды базисных активов, являющиеся предметом срочных сделок - индекс среднемесячной цены электроэнергии рынка РСВ в хабе «Центр» во все часы поставки.

6.8.2. Информация о стоимости ФИСС на отчетные даты:

тыс.руб.

ФИСС	Обращается (не обращается) на организованном рынке	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2012	На 31.12.2011
Фьючерс	Обращается на Московской энергетической бирже	3 660	-

6.8.3. Хеджирование рисков⁸

Объект хеджирования	Хеджируемые риски	ФИСС, используемый для хеджирования	Финансовый результат хеджирования	Дополнительная информация
Часть выручки от реализации электроэнергии на РСВ во все часы суток	снижение средней цены реализации электроэнергии на РСВ ниже прогнозируемой стоимости объекта хеджирования (от цены БП)	фьючерс	136	продажа
Экономия затрат на приобретение электроэнергии на собственные нужды на РСВ во все часы суток	рост средней цены покупки электроэнергии на РСВ на собственные нужды выше прогнозируемой стоимости объекта хеджирования (от цены БП)	фьючерс	(441)	покупка
			(326)	услуги брокера
Итого:			(631)	

6.9. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 49 069 тыс. руб. (в 2011 году сумма условного расхода составляла 67 835 тыс. руб.).

Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете:

- стоимости основных средств;
- различиями в учете прибылей и убытков прошлых лет;
- наличием расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли и пр.

Постоянное налоговое обязательство, начисленное в 2012 году, составило 56 278 тыс. руб., в том числе по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды - 1 239 тыс. руб. (в 2011 году - 81 658 тыс. руб., в том числе по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды – (2 923)).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 27 520 тыс. руб. (в 2011 году – 103 015 тыс. руб.).

Дополнительно вычитаемые временные разницы уменьшились на 1 365 тыс. руб. (в 2011 году – 1 625 тыс. руб.) в связи с подачей уточненных деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды и пересчетом налоговой амортизации. Отложенный налоговый актив уменьшился на 273 тыс. руб. (в 2011 году - 325 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы в основном вызваны:

- различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете сумм амортизации основных средств.

Отложенный налоговый актив за отчетный год составил 5 504 тыс. руб. (в 2011 году - 20 603 тыс. руб.).

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 2 245 тыс. руб. (в 2011 г – 177 765 тыс. руб.).

Дополнительно временные налогооблагаемые разницы увеличились на 5 020 тыс. руб. (в 2011 году – 543 575 тыс. руб.) в связи с подачей уточненных деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды и пересчетом налоговой амортизации. Отложенное налоговое обязательство увеличилось на 1 004 тыс. руб. (в 2011 году - 108 715 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны:

- различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете резерва по сомнительным долгам;

⁸ В состав информации о ФИСС, раскрываемой в вышеуказанном порядке, не включается информация о сделках на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

– сумм амортизации по основным средствам и пр.

Отложенное налоговое обязательство за отчетный год составило 449 тыс. руб. (в 2011 году – 35 553 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета за 2012 год составила 55 125 тыс. руб. (в 2011г. – 687 328 тыс. руб.), текущий налог на прибыль с учетом уточненных налоговых деклараций за предыдущие налоговые периоды и доначисления на основании решения ФНС РФ по повторной выездной налоговой проверке за 2007-2008гг. составил 11 095 тыс. руб. (11 025 - 38 + 108) тыс. руб. (в 2011 году – 25 503 тыс. руб. (137 466 – 111 963)).

В 2012 году произведено списание отложенного налогового актива на сумму 315 тыс. руб. (в 2011 году – 37 500 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства на сумму 7 518 тыс. руб. в связи с выбытием основных средств (в 2011 году – 30 862 тыс. руб.).

6.10. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид выручки	2012 год	2011 год
Продажа электроэнергии, в т.ч.:	11 362 912	14 420 401
- продажа по СДД	784 869	4 420 903
Продажа мощности	2 859 896	2 869 966
Продажа теплоэнергии	7 877 708	7 663 969
Продажа теплоносителя	482 742	510 363
Продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	519 019	657 505
ИТОГО	23 102 277	26 122 204

6.10.2. Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2012 год	2011 год
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	1 794 669	170 816
Пени, штрафы, неустойки признанные или полученные по решению суда	202 967	71 778
Доход от реализации МПЗ	42 621	67 410
Доход от реализации оборудования к установке	2 371 874	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	51 375	24 858
Возмещение процентной ставки по кредитам из бюджета	-	17 009
Реализация права требования как финансовой услуги	12 061	12 061
Реализация ОС кроме квартир, земельных участков	27 110	6 592
МПЗ, полученные при ликвидации, демонтаже, ремонте ОС, НЗС, МПЗ	29 565	6 141
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	2 391	176
Прочие	104 683	13 030
Итого:	4 639 316	389 871

6.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2012 год	2011 год
Материальные затраты, в том числе:	17 876 631	19 389 567
Топливо	14 619 251	13 124 915
Покупная электроэнергия, в том числе:	2 429 486	5 381 462
Закупка во исполнение обязательств по СДД	665 143	3 829 522
Покупная теплоэнергия	144 302	187 034
Электроэнергия на собственные нужды	27 147	46 229
Теплоэнергия на собственные нужды	105	1 923
Вода на собственные нужды	235 680	252 725
Прочие материальные затраты	420 660	395 279
Затраты на оплату труда	1 337 746	1 281 354
Отчисления на социальные нужды	386 869	406 444
Амортизация	837 428	810 764
Прочие затраты, в том числе:	2 663 744	2 914 325
Услуги сторонних организаций	2 364 691	2 607 163
Налоги, относимые на себестоимость	149 521	151 871
Прочие расходы	149 532	155 291
Итого:	23 102 418	24 802 454

6.11.2. Информация о прочих расходах представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2012 год	2011 год
Создание резерва по сомнительным долгам	1 827 925	747 769
Вознаграждение доверительному управляющему	-	59 191
Расходы от реализации МПЗ	36 124	53 643
Стоимость оборудования к установке	2 300 960	-
Материальная помощь и другие выплаты работникам	34 355	25 043
Возмещение убытков	2 017	16 662
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	15 322	14 368
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	33 671	13 299
Реализация права требования	12 061	12 061
Расходы, связанные с привлечением заемных средств	16 174	9 490
Расходы на проведение собрания акционеров	16 748	8 796
Стоимость ликвидированных объектов НЗС	59 517	8 779
Расходы от безвозмездной передачи имущества, денежных средств, прочих активов	78 060	3 072
Услуги кредитных организаций	31 447	3 040
Пени, штрафы, неустойки признанные или полученные по решению суда	1 626	2 527
Списание неликвидов	839	144
Создание резерва под снижение стоимости объектов НКВ, обесценение ОС	-	250 671
Прочие	93 111	42 875
Итого:	4 559 957	1 271 430

В строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» отражена выручка от продажи электроэнергии по свободным двухсторонним договорам (СДД).

В строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражена закупка электроэнергии на рынке на сутки вперед (РСВ) во исполнение обязательств по СДД, соответственно. При заключении СДД поставщики и покупатели руководствуются положениями, установленными Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 №1172 «Об утверждении правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской

Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

В соответствии с Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка сделки по свободным договорам на продажу электрической энергии сопровождались сделками по покупке электрической энергии на РСВ у ОАО «ЦФР» в качестве продавца в обеспечение заключенного свободного договора. Расчеты с ОАО «ЦФР» по договорам купли-продажи на РСВ производились в соответствии с регламентами оптового рынка.

Заключение СДД позволяет снижать риски, обусловленные колебанием цены в свободном секторе рынка и зафиксировать в краткосрочной перспективе, цену покупки/продажи электроэнергии. Таким образом, СДД являются механизмом хеджирования равновесной цены в свободном секторе рынка электроэнергии.

6.12. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

тыс. руб.

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(135 719)	183 045
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 230 254 012	1 230 254 012
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,0001)	0,0001

Разводненная прибыль отсутствует, так как в Обществе не было фактов конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

6.13. Информация по сегментам.

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

В деятельности Общества выделяются следующие основные отчетные сегменты:

- Филиал Кировский;
- Филиал Марий Эл и Чувашии;
- Филиал Удмуртский.

Показатели отчетных сегментов выделены на основе бухгалтерской отчетности, формируемой структурными подразделениями Общества.

Выручка (доходы) отчетных сегментов формируется в результате операций с покупателями. Выручка от реализации электроэнергии и мощности распределена между отчетными сегментами на основе генерирующих точек поставки. Данные по выручке приведены без НДС.

Управленческие расходы, расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях не включаются в расчет прибыли (убытка) отчетного сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между отчетными сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Активы отчетных сегментов включают, преимущественно, основные средства, незавершенное строительство, дебиторскую задолженность, за исключением дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности и прочие оборотные активы. Налог на добавленную стоимость по

приобретенным товарам, работам, услугам не включается в состав активов отчетного сегмента, в виду отсутствия необходимой базы распределения. Также в состав активов отчетных сегментов не включаются финансовые вложения, поскольку они непосредственно не связаны с отчетными сегментами.

К обязательствам отчетных сегментов относятся, в основном, краткосрочные обязательства, за исключением обязательств по расчетам с поставщиками за поставленную электроэнергию и мощность, обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль и обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом.

Капитальные вложения отчетных сегментов включают произведенные за соответствующий период капитальные затраты на объекты строительства, приобретение основных средств и нематериальных активов, принятых на баланс Общества.

6.13.1. Показатели отчетных сегментов

тыс.руб.				
Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Общая величина активов	Общая величина обязательств	Финансовый результат (прибыль или убыток)
Филиал Кировский	9 129 013	13 689 736	3 470 783	(339 072)
Филиал Марий Эл и Чувашия	8 375 314	4 679 866	413 138	579 655
Филиал Удмуртский	5 597 950	11 944 777	2 505 730	662 208
Прочие сегменты	-	18 929 051	18 978 447	(1 038 510)
Итого по сегментам⁹	23 102 277	49 243 430	25 368 098	(135 719)
Итого по организации¹⁰	23 102 277	49 243 430	25 368 098	(135 719)

6.13.2. Дополнительные показатели отчетных сегментов

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	ИА ТГК-5	ТГК-5 Киров	ТГК-5 Марий Эл и Чувашия	ТГК-5 Удмуртия	Итого ОАО "ТГК-5" факт на 31.12.2012, тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	2300	(1 038 396)	(339 072)	579 655	662 208	(135 605)
Проценты к получению	2320	(1 227 114)	(173)	(460)	(229)	(1 227 975)
Проценты к уплате	2330	1 552 537	0	0	0	1 552 537
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	-	(49 482)	(28 613)	(6 992)	(85 088)
Доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	76 020	479	500	585	77 585
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	-	(144)	(121)	(93)	(359)
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	40 930	269 044	286 587	240 867	837 428

⁹ Указываются суммарные величины показателей отчетных сегментов (для целей сопоставления суммарных величин существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величинами соответствующих статей бухгалтерской отчетности организации (ПБУ 12.28)).

¹⁰ Указываются величины соответствующих статей бухгалтерской отчетности организации.

ОАО «Территориальная генерирующая компания № 5»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	ИА ТГК-5	ТГК-5 Киров	ТГК-5 Марий Эл и Чувашия	ТГК-5 Удмуртия	Итого ОАО "ТГК-5" факт на 31.12.2012, тыс.руб.
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	-	461	3 258	2 190	5 909
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	40 011	3 455	(9 980)	285	33 770
Дивиденды полученные		(109 739)	-	-	-	(109 739)
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		(665 751)	(115 432)	830 825	898 821	948 463

6.13.3. Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг

тыс. руб.

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Филиал Кировский	Филиал Марий Эл и Чувашии	Филиал Удмуртский	Прочие	Выручка от продаж покупателям
выручка от продажи электроэнергии	4 531 524	4 295 027	2 536 361	-	11 362 912
выручка от продажи мощности	1 083 845	1 238 802	537 249	-	2 859 896
выручка от продажи теплоэнергии	3 085 124	2 537 595	2 254 989	-	7 877 708
выручка от продажи теплоносителя	204 103	278 176	463	-	482 742
выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	224 417	25 714	268 888	-	519 019

6.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В соответствии с п. 9 ПБУ 11/2008 Общество определило следующий перечень связанных сторон:

1. Преобладающие хозяйственные общества (Юридические лица, контролирующие компанию) по состоянию на 31.12.2012 г.:

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (доля в уставном капитале -25,09%);
- Общество с ограниченной ответственностью «КЭС-Холдинг» (доля в уставном капитале – 21,18%);
- INTEGRATED ENERGY SYSTEMS LIMITED (доля в уставном капитале -19,02%).

2. Управленческий персонал:

- Члены Совета Директоров (список Членов Совета Директоров приведен в п. 1.2).
- К основному управленческому персоналу Общества, по мнению руководства, относятся директора филиалов.

3. Дочерние и зависимые общества (список ДЗО приведен в п. 6.5).

4. Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.

Операции Общества со связанными сторонами

тыс. руб.

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.	-	5 456 266	13 354 654
- <i>продукции (товаров)</i>	-	5 009 854	13 335 937
- <i>предоставление имущества в аренду</i>	-	261 607	9 663
- <i>прочие услуги (работы)</i>	-	184 805	9 054
Продажа основных средств и других активов, в т.ч.	-	112 829	2 371 186
- <i>основных средств</i>	-	-	85
- <i>вкладов в уставные (складочные) капиталы</i>	-	94 358	-
- <i>прочих активов (в т.ч. ДЗ)</i>	-	18 471	2 371 101
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	-	1 370 497	18 711 232
- <i>товарно-материальных ценностей</i>	-	625 527	17 564 942
- <i>аренда имущества</i>	-	58	32 691
- <i>прочие услуги (работы)</i>	-	744 912	1 113 599
Прочие доходы, в т.ч.	-	170 986	619 339
сумма процентов начисленных по займам/кредитам выданным	-	713	377 090
Прочие расходы*, в т.ч.	-	76 029	1 337 422
- <i>сумма процентов, начисленных по займам/кредитам полученным</i>	-	-	1 267 642

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.			
Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Дебиторская задолженность	382 268	5 832 720	6 314 147
Кредиторская задолженность	-	334 168	1 025 642
По займам выданным (в т.ч. долговым ЦБ):	-	-	9 757 932
- подлежащие возврату более чем через 12 мес.	-	-	9 757 932

Сумма выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств составила

тыс.руб.			
Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Выданные за	-	-	1 235 886
Полученные от	-	-	978 681

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

тыс.руб.			
Вид дохода / расхода (тыс.руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Получение дивидендов Обществом	-	109 739	-

За 2012 год услуги по договору управления с ЗАО «КЭС» составили 432 933 тыс. руб. Вознаграждение основного управленческого персонала (в т. ч. членов Советов Директоров и Правления) составило 61 961 тыс. руб. за 2012год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. В 2012 году вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основными хозяйственными обществами

тыс. руб.		
Денежные потоки ¹¹	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	-	18 516 695
Направлено денежных средств	-	(20 666 534)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(2 149 839)

¹¹ НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)

Денежные потоки ¹¹	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств	-	1 001 586
Направлено денежных средств	-	(1 878 782)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(877 196)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств	-	10 861 031
Направлено денежных средств	-	(10 604 000)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	257 031

6.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н

6.15.1. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2012 Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков из ожидаемых затрат на оплату по накапливаемым оплачиваемым отпускам - на момент исполнения работником трудовых обязанностей, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков (очередные и дополнительные отпуска).

По итогам 2012 года Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 78 375 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 2013 года.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Общество формирует оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год из ожидаемых затрат на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, определяемого исходя из действующей в Обществе методики расчета вознаграждения, установленной внутренними документами.

По итогам 2012 года Обществом сформировано оценочное обязательство на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в размере 81 468 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 2013 года.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам

В 2012 году Обществом признано оценочное обязательство по судебным разбирательствам в сумме 1 488 тыс. руб. Оценке подлежит судебное разбирательство по иску Управления имущественных и земельных отношений Администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики к ОАО "ТГК-5" (взыскание задолженности по договору аренды земельного участка № 65 от 24.05.2006), № дела - № А79-7117/2012. Сумма предъявляемых истцом требований - 9 614 тыс. руб., сумма, подлежащая удовлетворению согласно решению Арбитражного суда Чувашской Республики (резолютивная часть решения от 26.12.2012 г.) - 1 060 тыс. руб., решение Арбитражного суда Чувашской Республики в законную силу вступило 10.02.2013 г.

С учетом срока выдачи и предъявления взыскателем исполнительного листа ожидаемый срок исполнения оцениваемого обязательства февраль – март 2013 года.

6.15.2. Условные обязательства

01.11.2010 г. Общество со своей стороны подписало долгосрочный договор с ЗАО «Центр Финансовых Расчетов» (далее ЗАО «ЦФР»), ОАО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» (ОАО «АТС»), ОАО «СО ЕЭС» и НП «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (НП «Совет рынка») на предмет предоставления мощности на оптовый рынок (Агентский договор далее Договор). Согласно этому договору, Общество обязуется предоставить, а ЗАО «ЦФР» принять мощность, произведенную генерирующими активами Общества. Общая мощность, произведенная этими активами равна 710 МВт. Месторасположение и технические характеристики генерирующих активов, а также время поставок указаны в Договоре. В случае нарушения времени поставок и объема предоставляемой мощности, Общество должно полностью возместить ЗАО «ЦФР» потери, связанные с недостаточным объемом предоставленной мощности.

Агентский договор вступает в силу с 01.11.2010 г. и действует до 01.01.2028 г. Срок действия данного договора должен соответствовать периоду поставки мощности по всем договорам о предоставлении мощности, заключенных в отношении Общества.

Общество вправе однократно отложить дату начала поставки мощности любого одного, нескольких или всех объектов генерации (инвестиционных проектов) на срок, не превышающий одного года от даты начала исполнения обязательства по поставке мощности.

Руководство Общества считает, что сможет вовремя выполнить принятую инвестиционную программу и предоставить мощность ЗАО «ЦФР» в полном объеме с учетом внесенных изменений в договор. В случае неисполнения или частичного исполнения обязательств ОАО «ТГК-5» по предоставлению мощности компания обязана покрыть все расходы и убытки, возникшие по своей вине, но не более величины 22 230 550 тыс. руб.

6.16. Обеспечения, полученные организацией – кредитором (заимодавцем)

В 2012 году Обществом были получены поручительства на сумму 7 493 071 тыс. рублей.

Вида актива	Сумма поручительства	Организация - поручитель
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	2 158 199	ОАО «АБ «РОССИЯ»
	1 991 678	ОАО «Альфа-Банк»
	1 812 601	ЗАО «ЮниКредит Банк»
	452 840	ОАО «НОМОС-БАНК»
	365 477	ОАО «МЕТКОМБАНК»
Дебиторская задолженность	417 144	МО Город Киров
Прочие	295 132	х
Итого	7 493 071	

Директор по экономике ЗАО «КЭС»

(по доверенности б/н от 30.10.2012)

Генеральный директор ООО «УФС»

(по доверенности б/н от 22.11.2012)

29.03.2013



Е.А. Силантьева

И.Г. Трошкин