

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год
Открытого Акционерного Общества
«Территориальная генерирующая компания №9»

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ	15
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ	17
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	19
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.....	21
6.1. Нематериальные активы	22
6.2. Основные средства	22
6.3. Прочие внеоборотные активы	24
6.4. Запасы.....	28
6.5. Финансовые вложения	28
6.6. Денежные средства и их эквиваленты	29
6.7. Кредиторская задолженность.....	30
6.8. Финансовые инструменты срочных сделок.....	33
6.9. Отложенные налоги.....	34
6.10. Выручка и прочие доходы.....	34
6.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и прочие расходы	36
6.12. Прибыль на акцию	37
6.13. Информация по сегментам.....	38
6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	40
6.15. Информация о связанных сторонах	41
6.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
6.17. События после отчетной даты	49

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №9» (далее – «Общество») учреждено по решению Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (Распоряжение от 03.12.2004 г.).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №9».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ОАО «ТГК-9», на английском языке JSC «TGC-9».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по Свердловскому району г. Перми за № ОГРН 1045900550024 09.12.2004 г., свидетельство серия 59 г № 002218405.

Организационно-правовая форма: Открытое Акционерное Общество. Форма собственности: Частная.

Юридический адрес Общества – 614990, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 48.

Аудитор Общества - ЗАО «КПМГ». ЗАО «КПМГ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (приказ Минфина России от 01.10.2009 г. №455). Адрес: Россия, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9, т/ф: (495) 7812479, сайт в интернете: www.aprussia.ru, e-mail: apr@aprussia.ru. Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Основными видами деятельности Общества в 2012 году в соответствии с его учредительными документами являлись:

- производство электрической и тепловой энергии;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- оказание консалтинговых услуг;
- осуществление агентской деятельности;
- проектно-сметные, конструкторские работы;
- деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- иные виды деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 г. составила 7 736 человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «ТГК-9» от 28.06.2012 г. (Протокол от 02.07.2012 № 20) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2011 г., в том числе Отчет о прибылях и об убытках. Принято решение по итогам 2011 года распределение прибыли (убытка) не производить, дивиденды не выплачивать.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ТГК-9» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества на начало 2012 года входили следующие филиалы:

1	Пермский	г. Пермь
2	Свердловский	г. Екатеринбург
3	Коми	г. Сыктывкар
4	Пермские тепловые сети	г. Пермь
5	Инженерно-технический центр Пермского края	г. Пермь
6	Инженерно-технический центр Свердловской области	г. Екатеринбург
7	Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	г. Пермь
8	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	г. Екатеринбург

За 2012 год ликвидирован филиал: Пермские тепловые сети согласно Решению СД от 19.06.2012 г. (протокол № 50(217) от 19.06.12 г.), дата регистрации в ИФНС 30.07.2012 г.

В состав Общества на конец 2012 года входят следующие филиалы:

- | | | |
|---|--|-----------------|
| 1 | Пермский | г. Пермь |
| 2 | Свердловский | г. Екатеринбург |
| 3 | Коми | г. Сыктывкар |
| 4 | Инженерно-технический центр Свердловской области | г. Екатеринбург |
| 5 | Инженерно-технический центр Пермского края | г. Пермь |
| 6 | Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов | г. Пермь |
| 7 | Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов | г. Екатеринбург |
| 8 | Академический филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов | г. Екатеринбург |

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «ТГК-9» от 11.03.2008 (протокол № 15 от 11.03.2008) в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО «ТГК-9» переданы управляющей организации – Закрытому акционерному обществу «Комплексные энергетические системы».

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров ОАО «ТГК-9» 28.06.2012 (Протокол № 20 от 02.07.2012), по состоянию на 31.12.2012 входят:

№	Ф.И.О.	Должность ¹
1	Азовцев Михаил Викторович	ЗАО «КЭС», Руководитель департамента слияний и поглощений
2	Аникин Виталий Владимирович	ЗАО «КЭС», Директор по проектам
3	Байтеков Вячеслав Валериевич	ЗАО «КЭС», Директор по инвестиционным проектам
4	Виллевалд Евгений Рудольфович	ЗАО «КЭС», Заместитель руководителя департамента слияний и поглощений
5	Кац Аркадий Борисович	-
6	Кирдей Евгений Евгеньевич	ЗАО «КЭС», Заместитель директора по экономике и финансам
7	Кокорин Владимир Андреевич	ЗАО «КЭС», Руководитель международного корпоративно-правового департамента
8	Молчанов Владимир Антонович	ООО «Уральская металлургическая компания», Генеральный директор
9	Примаков Андрей Петрович	ЗАО «Группа Компаний «Ренова», Главный специалист отдела корпоративной собственности
10	Рохан Джеральд Джозеф	Международный бизнес консультант, Генеральный директор компании «АР ДЖИ СИ»
11	Тесис Яков Савельевич	ЗАО «КЭС», Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
12	Хвостов Владимир Ильич	ООО «Ренова Актив», Заместитель генерального директора – контролер
13	Шейфель Максим Николаевич	ЗАО «КЭС», Директор по тепловому бизнесу

¹ Должности состава Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества указаны на момент выдвижения кандидатов

Руководство текущей деятельностью осуществляется управляющей организацией – Закрытым акционерным обществом «Комплексные энергетические системы» в соответствии с договором управления от 30.06.2009 №1360/2009.

В состав Ревизионной комиссии ОАО «ТГК-9» по состоянию на 31.12.2012 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Амирова Лариса Анатольевна	Менеджер управления внутреннего аудита ОАО «ТГК-9»
2	Вахмистров Владимир Борисович	Главный специалист департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
3	Данилов Максим Николаевич	Руководитель департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
4	Коваль Александр Олегович	Менеджер департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
5	Юдин Владимир Александрович	Начальник управления внутреннего аудита ОАО «ТГК-9»

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 29.12.2011 №7/9, 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 01.04.2005 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «ТГК-9» 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 статьёй 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 отчетности.

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, подлежавшие 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;
- декларации (разрешение) на эксплуатацию опасных производственных объектов, включая экспертизу; паспорта безопасности;
- 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 стоимость.

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.

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.

Переоценка Обществом не проводится.

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы объектов ОС	СПИ объектов, принятых на баланс после 01.01.2002г.
Здания	Свыше 30
Сооружения и передаточные устройства	3-25
Машины и оборудование	1-30
Транспортные средства	3-9
Компьютерная техника	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Прочие	2-8

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006 г.;
- полностью амортизированным объектам, не списанным 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.

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 ТР 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.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к учету по фактической (заготовительной) себестоимости.

При приобретении за плату фактической первоначально признается учетная (договорная) стоимость, т.е.:

- сумма, подлежащая уплате поставщику в соответствии с заключенным договором и
- сумма, подлежащая уплате по транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) в соответствии с заключенным договором.

Общество учет приобретения МПЗ отражает:

- с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Себестоимость материалов, отпущенных в производство, определяется по каждому филиалу (обособленному подразделению) в пределах одного хозяйственного сегмента.

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 МПЗ.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости), при этом остатки ее на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. В случае выбытия готовой продукции до окончания отчетного периода оценка ее производится по планово-нормативным ценам.

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.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков материально-производственных запасов, 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.

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательских и др. работ) являются прямые расходы на выполнение работ, не сданных заказчикам по соответствующим актам приемки-передачи. Величина незавершенного производства по каждому виду работ, услуг определяется путем суммирования прямых расходов по каждому договору.

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.

Первоначальной стоимостью 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 Общество 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 обязательство краткосрочного характера:

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

К обычным видам деятельности в генерирующей компании также относятся:

- реализация очищенной воды (химически-очищенной и химически-обессоленной);
- передача тепловой энергии.

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;

- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, МПЗ и прочих активов;
- доходы от возмещения по неисполнению обязательств;
- доходы от безвозмездного поступления активов;
- доходы от возмещения убытков по чрезвычайным событиям;
- доходы от корректировки (восстановления) резервов и оценочных обязательств;
- доходы от поступления имущества в результате инвентаризации;
- доходы от поступления имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;
- доходы от списания задолженности;
- доходы от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости;
- доходы от передачи имущества в доверительное управление;
- доходы от сделок с финансовыми инструментами (в т.ч. фьючерсные контракты);
- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

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.

Обществом осуществляется учет затрат на производство в модуле «Контроллинг» информационной системы SAP «Турбина».

Аналитический учет затрат на производство ведется в разрезе:

- статей затрат;
- филиалов (БЕ);
- мест возникновения затрат (МВЗ);
- производственных площадок - по основным видам деятельности (производство и реализация электрической энергии, производство тепловой энергии);
- видов продукции, работ, услуг (заказов).

Под производственной площадкой («площадка») понимается структурная единица (энергообъект - электростанция, котельная, тепловые сети), являющаяся основным технологическим звеном энергопроизводства, и осуществляющая функции производства и управления совокупностью структурных подразделений (цехов, служб), связанных технологическим циклом.

Учет первичных видов затрат ведется с использованием 30-ых счетов. Применение 30-ых счетов обусловлено необходимостью обеспечения бухгалтерского учета затрат по основным видам деятельности по экономическим элементам:

- 31 «Материальные затраты»
- 32 «Затраты на оплату труда»
- 33 «Отчисления на социальное обеспечение»
- 34 «Амортизация»
- 35 «Прочие затраты»

Первичные виды затрат – виды затрат, которые первоначально учитываются на соответствующих объектах учета (МВЗ, заказы) в зависимости от целевого назначения посредством дебетования по счетам 31, 32, 33, 34, 35 видов затрат и кредитования по счетам 10, 16, 60, 70, 69, 96, 02, 04, 05, 71, 76, 68.

Вторичные виды затрат – агрегированные первичные виды затрат, которые по окончании отчетного периода подлежат распределению (отнесению) между объектами калькуляций (МВП и заказы).

Объектами калькуляций для Общества являются:

- по производству энергии (мощности):

- электрическая энергия (1кВтч);
- электрическая мощность (1МВтч);
- тепловая энергия (1Гкал);

• тепловая мощность;

• теплоноситель (1 куб.м.);

- по вспомогательному производству:

- очищенная вода (1 куб.м.);
- азот и кислород (1 куб.м., либо в условных единицах 1 баллон);
- собственное водоснабжение, т.е. техническая вода (1 куб.м.);
- машино-часы по собственному автотранспорту (1 маш.час.);
- единица отремонтированного основного средства.

В бухгалтерском учете Общества затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на **прямые и косвенные**.

К прямым относятся первичные виды затраты, связанные с производством электрической и тепловой энергии и прочей продукции (работ и услуг), которые могут быть прямо внесены в тот или иной объект калькуляции.

К косвенным относятся затраты, связанные с производством нескольких видов продукции (работ и услуг), включаемые в фактическую себестоимость единицы продукции (работ и услуг) с помощью распределения между объектами калькуляций.

Затраты на производство электрической и тепловой энергии, а также на передачу и сбыт относятся на стадии производства на себестоимость по прямому признаку и учитываются по попроцессному методу учета себестоимости продукции (работ, услуг).

Процесс калькулирования себестоимости по видам энергии (мощности), передачи тепловой энергии и прочим видам продукции (работ, услуг) осуществляется с использованием первичных, вторичных видов затрат и технических перерасчетных счетов.

Общество формирует **полную себестоимость** производства энергии (мощности), передачи и сбыта тепла, а также производства прочих видов продукции (работ и услуг). Калькуляционным периодом является календарный месяц.

Себестоимость производства энергии (мощности) на электростанциях складывается из затрат, формирующихся по цехам основного и вспомогательного производств, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов станции.

Затраты цехов, участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся по прямому признаку полностью только на этот вид энергии:

- затраты электрического цеха относятся (распределяются) на объекты калькуляций себестоимости – на электрическую мощность, тепловую энергию, ХОВ, ОВ – пропорционально отработанным человеко-часам персонала электроцеха в других производственных цехах;

- затраты водогрейных (пиковых) котельных полностью относятся к себестоимости производства тепла;

- затраты цехов (участков) тепловых и подземных коммуникаций (ЦТПК), участков тепловых сетей полностью относятся к себестоимости производства тепла.

Распределение затрат топливно-транспортного цеха, мазутного хозяйства, котельного, котлотурбинного, турбинного цехов, ЦТАИ, службы (отдела) релейной защиты и автоматики, на виды энергии производится пропорционально использованному условному топливу.

Общепроизводственные расходы МВЗ «цехов, подразделений» списываются на затраты цехов (служб) основного и вспомогательного производств (кроме химического цеха, ремонтного цеха и

автотранспортного цеха) на всех стадиях производства по прямому признаку, т.е. по принципу «подразделение в подразделение» и «статья в статью».

Общепроизводственные расходы на затраты химического цеха списываются пропорционально прямым затратам по видам воды.

Общепроизводственные расходы на затраты автотранспортного цеха списываются пропорционально прямым затратам на единицу автотранспорта.

Общепроизводственные расходы по МВЗ списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций пропорционально прямым затратам (с учетом особенностей отнесения общехозяйственных расходов на очищенную воду).

Общепроизводственные расходы по МВЗ «Склады, включая центральные» распределяются дифференцировано в зависимости от места их возникновения.

Затраты по содержанию аппарата управления филиалов Общества (общехозяйственные), 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 распределяются на себестоимость электрической энергии, электрической мощности и тепловой энергии, пропорционально:

- затратам филиалов с учетом покупной электроэнергии и теплоэнергии;
- на уровне филиалов Общества формируется производственная себестоимость электрической энергии (мощности), тепловой энергии, теплоносителя в разрезе площадок без формирования финансового результата по объектам калькуляций.

Формирование полной себестоимости производства электрической энергии (мощности), теплоэнергии, теплоносителя и определение финансовых результатов по перечисленным объектам калькуляций производится на уровне Общества в разрезе филиалов и площадок.

По прочим видам продукции (работ и услуг) на уровне филиалов Общества формируется полная себестоимость и полный финансовый результат от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).

По выполненным прочим работам и оказанным услугам на сторону себестоимость собирается по плановым калькуляциям.

Аналитический учет затрат ведется:

- по месту возникновения затрат;
- по видам оказываемых услуг с детализацией по каждому;
- по статьям затрат.

Затраты, образующие себестоимость работ и услуг, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Учет затрат вспомогательного производства (за исключением, ремонтов основных средств) ведется на МВЗ счета 23:

- «Содержание автотранспорта, строительных машин и спец. технологического транспорта»;
- «Цех ХОВ»;
- «Водонасосная станция (Береговая НС)».

Учет затрат на проведение технического обслуживания и ремонта основных средств ведется на заказах ТОРО.

Структурные подразделения Общества (филиалы, ИА) принимают (передают) к учету себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) по объектам калькуляций с использованием в расчетах счета 790207* «Передача себестоимости» в разрезе МВЗ и внутренних заказов.

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).

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 (прибыль), 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) неденежными 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности сделаны ретроспективно и раскрыты в разделе 5.

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 отдельно 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

Наименование / № строки	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировок на 31.12.2010г.	Комментарии
Дебиторская задолженность / 1230	13 801 741	(228 639)	13 573 102	НДС с аванса выдан. (206 383)
Краткосрочная ДЗ / 1235	11 936 105	(228 639)	11 707 466	НДС с аванса получ. (22 256)
Авансы выданные / 1237	1 263 950	(2 181)	1 261 769	НДС с аванса выдан. (2 181)
Прочая дебиторская задолженность / 1238	762 106	(226 458)	535 648	НДС с аванса выдан. (204 202) НДС с аванса получ. (22 256)
Итого по разделу II / 1200	35 622 291	(228 639)	35 393 652	НДС с аванса выдан. (206 383) НДС с аванса получ. (22 256)
Баланс / 1600	71 849 241	(228 639)	71 620 602	
Кредиторская задолженность / 1520	9 347 240	(228 639)	9 118 601	НДС с аванса выдан. (206 383)
Прочие кредиторы / 1525	4 939 877	(228 639)	4 711 238	НДС с аванса получ. (22 256)
Авансы полученные / 1526	154 089	(22 256)	131 833	НДС с аванса получ. (22 256)
Итого по разделу V / 1500	11 970 859	(228 639)	11 742 220	НДС с аванса выдан. (206 383) НДС с аванса получ. (22 256)
Баланс / 1700	71 849 241	(228 639)	71 620 602	

Наименование / № строки	Сумма до корректировки на 31.12.2011г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировок на 31.12.2011г.	Комментарии
Прочие внеоборотные активы / 1190	2 976 016	11 950	2 987 966	Страхование по кап.вложениям из стр.1233, 1237
Авансы выданные в связи со стр-м / 1191	2 468 188	11 950	2 480 138	
Итого по разделу I / 1100	50 082 326	11 950	50 094 276	

Наименование / № строки	Сумма до корректи- ровки на 31.12.2011г.	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректировок на 31.12.2011г.	Комментарии
Дебиторская задолженность / 1230	13 572 573	(310 246)	13 262 327	НДС с аванса выдан. (270 024) НДС с аванса получ. (28 272) Страхование по кап.вложениям в стр.1191 (11 950)
Долгосрочная ДЗ / 1231	1 902 910	(8 957)	1 893 953	Страхование по кап.вложениям в стр.1191 (8 957)
Авансы выданные / 1233	9 057	(8 957)	100	
Краткосрочная ДЗ / 1235	11 669 663	(301 289)	11 368 374	НДС с аванса выдан. (270 024) НДС с аванса получ. (28 272) Страхование по кап.вложениям в стр.1191 (2 993)
Авансы выданные / 1237	1 917 575	(3 015)	1 914 560	НДС с аванса выдан. (22) Страхование по кап.вложениям в стр.1191 (2 993)
Прочая дебиторская задолженность / 1238	1 129 908	(298 274)	831 634	НДС с аванса выдан. (270 002) НДС с аванса получ. (28 272)
Итого по разделу II / 1200	22 112 709	(310 246)	21 802 463	НДС с аванса выдан. (270 024) НДС с аванса получ. (28 272) Страхование по кап.вложениям в стр.1191 (11 950)
Баланс / 1600	72 195 035	(298 296)	71 896 739	НДС с аванса выдан. (270 024)
Кредиторская задолженность / 1520	4 838 987	(298 296)	4 540 691	НДС с аванса получ. (28 272)
Задолженность перед персоналом / 1522	143 686	68	143 754	Депоненты из стр.1525
Прочие кредиторы / 1525	778 672	(298 364)	480 308	НДС с аванса выдан. (270 024) НДС с аванса получ. (28 272) Депоненты из стр.1525
Авансы полученные / 1526	190 774	(28 272)	162 502	НДС с аванса получ. (28 272)
Итого по разделу V / 1500	22 978 534	(298 296)	22 680 238	НДС с аванса выдан. (270 024)
Баланс / 1700	72 195 035	(298 296)	71 896 739	НДС с аванса получ. (28 272)

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.

Наименование показателя	Код строки	2011 до корректировки	2011 после корректировки
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	170 425	(170 425)

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	958 573
Проценты к получению	2320	(307 037)
Проценты к уплате	2330	2 757 518
<i>в том числе по компаниям:</i>		-
Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Екатеринбурге		459 147
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал		708 718
КИТ Финанс (ООО)		561 626
ОАО "Альфа-Банк" Филиал Пермский		19 566
Уральский банк ОАО "Сбербанк России "		500 233
Ленинское отделение № 0011/0418 ОАО "Сбербанк России"		2 051
Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Перми		325 931
ОАО АКБ "ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК"		9 578
Пермский Филиал Акционерный Коммерческий Банк "Абсолют Банк"		5 421
ФИЛИАЛ НИЖЕГОРОДСКИЙ ЗАО ГЛОБЭКС БА НК Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД		161 537
ООО "Центр Регион Инвест"		177
Общество с ограниченной ответственностью "Сбытовой холдинг"		3 456
МИ ФНС РФ по КН №4 г. Москва		77
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	(168 386)
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	41 330
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	(559)
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	1 739 696
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	140 131

Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	(1 687 031)
Дивиденды полученные		(986 000)
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		2 488 235

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	29 346 087
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		2 433 340
<i>в том числе по компаниям:</i>		
Сберегательный банк РФ г. Москва		2 433 340
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		26 912 747
<i>в том числе по компаниям:</i>		-
Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Екатеринбурге		4 575 285
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал		6 891 100
НКО ЗАО НРД		7 000 000
Уральский банк ОАО "Сбербанк России "		4 723 000
Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Перми		3 605 772
Общество с ограниченной ответственностью "Сбытовой холдинг"		155 000
Расходы на привлечение займа (счет 97)		(37 410)
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		-
Денежные средства	1250	(8 156 911)
Срочные депозиты	1252	-

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.1.1 – 1.3) согласно утвержденному формату.

6.2. Основные средства

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

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 драгметаллов
Здание теплохолодного склада, литер ВВВ	0	Списание	Приказ филиала «Свердловский ОАО «ТГК-9» от 20.09.12 № 274	2013 г.	При демонтаже здания произойдет ломообразование ориентировочно в размере 5,3 тн. черного металлолома.	-

Указанный объект ОС списан с баланса по состоянию на 30.09.2012.

При этом Общество приняло решение о продаже/ликвидации объектов ОС, находящихся в длительной консервации:

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	На 31.12.2012				Предполагаемый период продажи/ликвидации
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Период консервации в мес.	Балансовая стоимость (за минусом обесценения)	
Водогрейный котел 7	56 277	(15 712)	24	-	-
Паровая турбина с генератором (ТГ-4)	5 416	(4 081)	24	-	-
Паровая турбина с генератором (ТГ-4)	4 021	(2 924)	24	-	-
Дымовая труба №3	1 376	(857)	18	-	-
Здание павильона секционных задвижек №1, литер 172	412	-	80	-	2 квартал 2013 год
Здание павильона секционных задвижек №2, литер 173	47	-	80	-	2 квартал 2013 год
Здание павильона секционных задвижек №3, литер 174	519	-	80	-	2 квартал 2013 год
Здание павильона секционных задвижек №4, литер 175	338	-	80	-	2 квартал 2013 год
Здание павильона секционных задвижек №5, литер 176	327	-	80	-	2 квартал 2013 год
Здание насосной станции тепломагистрали, литер 177	16 353	-	80	-	2 квартал 2013 год
Подающая и обратная труба 2 Ду 800 литер 171	77 121	-	80	-	2 квартал 2013 год
Теплотрасса 2 Ду 700 литер 170, г.Серов	20 031	-	80	-	2 квартал 2013 год
ВС Як-40 № 88293	22 631	(7 544)	24	-	2 квартал 2013 год
Турбина паровая N1	15 763	(1 190)	24	-	-
Итого:	220 632	(32 308)	х	х	х

До момента продажи или принятия решения о ликвидации указанные объекты отражаются в отчетности за минусом убытка от обесценения.

Перечень основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс. руб.)

Наименование группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2012
Земельные участки и объекты природопользования	377 800
Библиотечный фонд	980
Итого:	378 780

На отчетную дату производственных основных фондов по группам основных средств арендовано:

(тыс. руб.)

Наименование группы ОС	Стоимость, отраженная за балансом на 31.12.2012
Здания и сооружения	187 964
Машины и оборудование	8 498
Транспортные средства	1 125
Земельные участки	4 376 681
Итого:	4 574 268

Кадастровая стоимость земельных участков, находящихся в аренде Общества на 31.12.2012 г. составляет 4 376 681 тыс. руб.

Из арендованных Обществом основных средств (показатель 5283 разд.2.4 Пояснений в табличной форме) находящихся в финансовой аренде - лизинге не имеется.

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

(тыс. руб.)

Наименование группы ОС	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2012	Амортизация на 31.12.2012
Здания и сооружения	232 387	(75 585)
Машины и оборудование	51 002	(32 518)
Транспортные средства	55 165	(28 766)
Земельные участки	27 162	-
Прочее	5 904	(5 287)
Итого:	371 620	(142 156)

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, ПИР	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам КС			
		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
		Всего	В т.ч. РСД	Всего	В т.ч. РСД
ПИР всего, в т.ч.:		72 927	(1 888)	21 824	-
Реконструкция НТГРЭС ПК1, ПК2	Реконструкция	862	-	10 169	-
Строительство ТЭЦ Академическая	Строительство	272	-	3 600	-

Объекты строительства, реконструкции, ПИР	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам КС			
		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
		Всего	В т.ч. РСД	Всего	В т.ч. РСД
Строительство Н-Бог.ТЭЦ	Строительство	1 193	-	1 133	-
Реконструкция ХВО Пермская ТЭЦ-6	Строительство	-	-	862	-
Реконструкция Пермской ТЭЦ-9	Строительство	673	-	2 552	-
Реконструкция т/м М-1 3Ду 800мм и Ду1200мм от СУГРЭС до АТП 180(ПК-51). Уч.от 01-П1 до АТП-18.	Объект передан в СТК	1 441	(1 441)	1 441	-
Строительство НовоБерезниковской ТЭЦ(ПК1,ПК2)	Проектирование	50 711	-	-	-
Реконструкция Березниковской ТЭЦ2	Проектирование	4 447	-	-	-
Реконструкция гидроузла ВТЭЦ-2	Проектирование	447	(447)	-	-
Реконструкция гидроузла НТГРЭС	НЗС	201	-	-	-
Реконструкция резервных защит линий 110 КВт НС ТЭЦ	НЗС	12 680	-	-	-
СМР всего, в т.ч.:		561 735	(24 258)	712 878	(91 247)
Реконструкция ХВО Пермская ТЭЦ-6	Строительство	4 518	-	20 835	-
Строительство НовоБерезниковской ТЭЦ(ПК1,ПК2)	Проектирование	51	-	-	-
Реконструкция Пермской ТЭЦ-9	Строительство	477 601	-	570 338	-
АСУЭР филиал Свердловский	НЗС	-	-	11 520	(11 520)
Установка ЧРП на сетевых насосах котельной «Центральная» СЦТ г.Екатеринбург	Объект передан в СТК	-	-	6 325	(6 325)
Реконструкция кровли разгруз сарая НТГРЭС	Введен в состав ОС	-	-	1 274	(1 274)
Система ав. пожаротушения ТТП ВТЭЦ-2	Строительно-монтажные работы	-	-	2 000	(2 000)
Авт. установка вод. пожаротуш. ТТП ИТЭЦ	Строительно-монтажные работы	-	-	1 239	(1 239)
Монтаж телеметрии и ОПС на НСП	Строительно-монтажные работы	1 772	(1 772)	2 090	(2 090)
Авт. система учета энергоресурс. (тепло)	НЗС	-	-	256	(256)
Авт. система учета энергоресурс. (тепло)	Строительно-монтажные работы	231	(231)	-	-
Модернизация системы возбуждения т/г ТВФ-120	Строительно-монтажные	3 470	-	-	-

Объекты строительства, реконструкции, ПИР	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам КС			
		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
		Всего	В т.ч. РСД	Всего	В т.ч. РСД
№8 СТЭЦ	работы				
Установка приборов учета тепла на БТЭЦ2, БТЭЦ-4		-	-	2 198	-
БТЭЦ-2 Реконструкция паропроводов ТГ ст.№1,7	Реконструкция	540	-	14 319	(14 319)
АУСЭР ЗТЭЦ-5 (тепло)	Строительство	229	-	-	-
КГРЭС-3 Реконструкция насосной станции и противопожарного водоснабжения	Реконструкция	15 200	(15 200)	15 200	(15 200)
ПТЭЦ-9 Замена главного паропровода ТГ-10		-	-	3 261	(210)
ЧТЭЦ-18 Модернизация SAP горения котла №1	Введен в состав ОС	-	-	1 470	-
Строительство понизительной насосной ПН-23	Строительство	9 782	-	3 336	-
Реконструкция ПН-3	Реконструкция	11 730	-	5 221	-
Реконструкция кровли разгруз сарая НТГРЭС	НЗС	1 065	(286)	-	-
Система возврата фильтрационных вод в золоотвал №2	НЗС	397	(397)	-	-
АИИС КУЭ СВ ТЭЦ	НЗС	857	(857)	-	-
Строительство ТЭЦ Академическая	Строительство	8 270	-	-	-
Реконструкция с заменой рабочего колеса г/а №2 ШГЭС-7	Реконструкция	20 000	-	-	-
Оформление земельных участков по ПТС	Приобретение	436	-	-	-
Реконструкция проточной части турбины Т-50-130	Реконструкция	2 814	(2 814)	-	-
Система сбора и передачи телеметрической информации (ССПТИ)	Модернизация	2 701	(2 701)	-	-
АИISKУЭ	Модернизация	71	-	-	-
Оборудование всего, в т.ч.		2 867 130		1 511 861	(118)
Реконструкция ХВО Пермская ТЭЦ-6	Строительство	-	-	11 526	-
Реконструкция Пермской ТЭЦ-9	Строительство	122 958	-	257 304	-
Реконструкция Березниковской ТЭЦ2	Проектирование	20 260	-	-	-
Строительство Ново-Березниковской ТЭЦ (ПК1, ПК2)	Проектирование	413 834	-	72 748	-
Строительство Ново-Богословской ТЭЦ	Строительство	219 570	-	706 672	-
Строительство ТЭЦ Академическая	Строительство	615 992	-	162 335	-
Реконструкция НТГРЭС	Реконструкция	1 474 516	-	300 233	-

Объекты строительства, реконструкции, ПИР	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам КС			
		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
		Всего	В т.ч. РСД	Всего	В т.ч. РСД
ПК1, ПК2					
Прочее всего, в т.ч.:		105 552		312 990	-
Реконструкция Пермской ТЭЦ-6	Введен в состав ОС			262 943	-
Реконструкция Пермской ТЭЦ-9	Строительство	70 867	-	9 300	-
Строительство Ново-Березниковской ТЭЦ (ПК1, ПК2)	Проектирование	18 796	-	4 280	-
Строительство ТЭЦ Академическая	Строительство	13 228	-	11 562	-
Реконструкция НТГРЭС ПК1, ПК2	Реконструкция	2 651	-	23 316	-
Строительство Н-Бог.ТЭЦ	Строительство	10	-	-	-
ОС всего, в т.ч.:		59	-	-	-
Покупка кондиционеров ИА ПФ	Приобретение	54	-	-	-
Покупка земельного участка ЛВК-3 ПТЭЦ-13	Приобретение	5	-	-	-
Страхование		4 001	-	11 950	-
Итого:		3 611 404	(26 146)	2 571 503	(91 365)

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	Стоимость запасов	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Основное сырье и материалы	5 441	5 807
Материалы, переданные в переработку	15 182	12 266
Запасные части	44 486	5 024
Топливо и ГСМ	-	3 251
Инвентарь и хозматериалы	198	198
Прочие	205	341
Итого:	65 512	26 887

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	Стоимость	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Расходы на программные продукты	48 677	134 174
Программные продукты	416 240	340 628
Лицензии, сертификаты и т.п.	25 241	6 139
Итого:	490 158	480 941

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.

«Прочие оборотные активы» включают следующее:

(тыс. руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Знаки почтовой оплаты	60	62
Талоны на вывоз ТБО	18	18
Недостачи	6 211	4 603
Итого:	6 289	4 683

6.5. Финансовые вложения

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

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

(тыс. руб.)

	Акции	Облигации	Векселя (за искл. денежных эквивалентов)	Прочие, в том числе паи, доли	Итого
Первоначальная стоимость	61 359	-	37 940	21 322 835	21 422 134
Резерв на обесценение ФВ	-	-	(37 940)	(1 000 000)	(1 037 940)
Балансовая стоимость	61 359	-	-	20 322 835	20 384 194

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

(тыс. руб.)

	Государственные	Муниципальные	Корпоративные	Иностранных эмитентов	Итого
Первоначальная стоимость	-	-	21 422 134	-	21 422 134
Резерв на обесценение ФВ	-	-	(1 037 940)	-	(1 037 940)
Балансовая стоимость	-	-	20 384 194	-	20 384 194

6.5.4. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных на 31.12.2012г.:

(тыс. руб.)

По типам дебиторов			По срокам погашения	
Организации	Работники	Иные физ.лица	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)
197 834	-	-	196 964	870

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

(тыс. руб.)			
Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Резерв на обесценение ФВ	Балансовая стоимость
Акции, всего	61 359	-	61 359
в т.ч.: ЗАО «Березниковские ТЭЦ»	50	-	50
ЗАО «КТК»	50	-	50
ЗАО «Богословская ТЭЦ»	50	-	50
ЗАО «Нижнетуринская ГРЭС»	50	-	50
ЗАО «Кизеловская ГРЭС-3»	50	-	50
ОАО «Белоярская АЭС-2»	50 000	-	50 000
ЗАО «КЭС-Энергосбыт»	6 100	-	6 100
ОАО «КРЦ-Прикамье»	5 009	-	5 009
ЗАО УК «Энергостройсервис»	-	-	-
Паи, доли, всего	21 092 933	(1 000 000)	20 092 933
В т.ч.: ООО «Центр Регион Инвест»	11 380 750	(1 000 000)	10 380 750
ООО «Сбытовой Холдинг»	4 200 000	-	4 200 000
ООО «Воркутинские ТЭЦ»	887 666	-	887 666
ООО «СТК»	3 402 741	-	3 402 741
ООО «ПСК»	1 144 831	-	1 144 831
ООО «ЮНИС»	10	-	10
ООО «УФС»	76 935	-	76 935
Долгосрочные займы выданные, всего	870	-	870
В т.ч.: ЗАО «Березниковские ТЭЦ»	870	-	870
Краткосрочные займы выданные, всего	196 964	-	196 964
В т.ч.: ЗАО «Березниковские ТЭЦ»	1 650	-	1 650
ЗАО «КТК»	1 216	-	1 216
ЗАО «Богословская ТЭЦ»	867	-	867
ЗАО «Нижнетуринская ГРЭС»	2 674	-	2 674
ООО «Воркутинские ТЭЦ»	190 557	-	190 557
Векселя, всего	37 940	(37 940)	-
В т.ч.: ООО «Артемовская ТЭЦ»	37 940	(37 940)	-
Прочие, всего	32 068	-	32 068
В т.ч.: право оказания финансовой услуги-цессия	32 068	-	32 068
Итого	21 422 134	(1 037 940)	20 384 194

6.5.6. Информация о выбывших финансовых вложениях в 2012 году.

На 31.12.2011 г. В составе финансовых вложений числился вклад в УК ООО «ТГК-9 Финанс». 05.03.2012г. ОАО «ТГК-9» - единственным участником Общества принято Решение о добровольной ликвидации ООО «ТГК-9 Финанс». Процедура ликвидации окончена 28 декабря 2012 года подачей ликвидационного нулевого баланса в ИФНС по Свердловскому району г. Перми. Запись в государственном реестре о ликвидации и снятии с учета сделана 14.01.2013 года. Списание стоимости финансового вложения сделано в отчетном периоде.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденном приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н и учетной политикой Общества (п.2.8), денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средств в расчетах.

В составе показателя «Прочие поступления» строки 4119 «Отчета о движении денежных средств» за 2012 год отражены следующие категории поступлений:

- обеспечительные платежи - 5 303 763 тыс. руб. (за 2011 год - 0 руб.);
- возврат денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов - 2 081 501 тыс. руб. (за 2011 год - 53 480 тыс. руб.);
- поступления по гарантии исполнения обязательств - 825 105 тыс. руб. (за 2011 год - 0 руб.);
- поступление в возмещение ущерба - 0 руб. (за 2011 год - 509 517 тыс. руб.);
- проценты по остаткам денежных средств на расчетных счетах - 178 251 тыс. руб. (за 2011 год - 185 613 тыс. руб.);
- НДС в сумме поступлений от продажи продукции, работ, услуг - 390 298 тыс. руб. (за 2011 год - 0 руб.);
- прочие - 237 379 тыс. руб. (за 2011 год - 101 122 тыс. руб.).

В составе показателя «Прочие платежи» строки 4125 Отчета о движении денежных средств за 2012 год отражены следующие категории платежей:

- страховые взносы во внебюджетные фонды - 873 889 тыс. руб. (за 2011 год - 850 180 тыс. руб.);
- уплата в бюджет НДФЛ и прочих налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДС) - 397 560 тыс. руб. (за 2011 год - 489 757 тыс. руб.);
- НДС в сумме платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работ и услуги - 0 руб. (за 2011 год - 1 010 806 руб.);
- штрафы и пени уплаченные - 328 882 тыс. руб. (за 2011 год - 85 535 тыс. руб.);
- прочие - 373 218 тыс. руб. (за 2011 год - 338 055 тыс. руб.).

6.7. 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.

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 2 871 144 тыс. рублей. В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 2 757 518 тыс. рублей
- в стоимость инвестиционного актива 113 626 тыс. рублей.

Дополнительные расходы по кредиту, полученному в рамках реализации инвестиционного проекта, в уменьшение балансовой стоимости обязательств Общества перед кредитором составляют 24 157 тыс. руб., в том числе:

- плата за открытие кредитной линии 24 157 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)		
Облигации		
Виды	Сумма	Срок погашения
Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя	7 000 000	07.08.2017

При этом сумма обязательств по процентам составляет:

- По облигациям

(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		Дополнительные 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
Физ. лица и юр. лица	7 000 000	7 000 000	210 543	214 378	-	-	(10 779)

Так как, в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг ОАО "ТГК-9" (государственный регистрационный номер 4-01-56741-D от 03.06.10) 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 рынка 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 по облигациям, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по строке 1512 бухгалтерского баланса.

На отчетную дату Обществом привлечены долгосрочные кредиты и займы:

(тыс.руб.)

Наименование кредитора/займодавца	Дата погашения	Сумма кредита/ займа	Сумма начислен- ных, но не оплачен- ных процентов	Дополни- тельные затраты, связанные с привлече- нием кредитов/ займов
ОАО «АЛЬФА –БАНК» Самарский филиал	23.06.2014	290 600	512	-
ОАО «АЛЬФА –БАНК» Самарский филиал	27.06.2014	62 548	110	-
ОАО «АЛЬФА –БАНК» Самарский филиал	15.12.2014	629 355	1156	-
ОАО «АЛЬФА –БАНК» Самарский филиал	16.01.2014	1 200 000	2144	-
ИТОГО по кредитам:	-	2 182 503	3922	-
ООО «Сбытовой холдинг»	26.06.2015	155 000	3456	-
НКО ЗАО «НРД»	07.08.2017	7 000 000	210 543	(8 428)
ИТОГО по займам:	-	7 155 000	213 999	(8 428)
ИТОГО по кредитам и займам:	-	9 337 503	217 921	(8 428)

На отчетную дату Обществом привлечены краткосрочные кредиты и займы:

Наименование кредитора/займодавца	Дата погашения	Сумма кредита/займа	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов/займов
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	22.11.2013	125 879	222	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	25.11.2013	1 040 441	1 833	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	20.12.2013	1 165 396	2 054	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	29.11.2013	970 976	1 711	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	13.12.2013	985 905	1 737	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК» Самарский филиал	27.12.2013	420 000	750	-
ОАО «Газпромбанк»	28.11.2013	1 092 772	3 153	-
Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	25.10.2013	3 723 000	3 587	(1 349)
Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	26.02.2013	1 000 000	1 228	(311)
Ф-л ГПБ (ОАО) в г.Екатеринбурге	06.12.2013	1 436 671	2 261	-
Ф-л ГПБ (ОАО) в г.Екатеринбурге	26.11.2013	368 614	580	-
Ф-л ГПБ (ОАО) в г.Екатеринбурге	28.03.2013	360 000	561	-
Ф-л ГПБ (ОАО) в г.Екатеринбурге	26.04.2013	10 000	16	-
Ф-л ГПБ(ОАО) в г.Перми	23.10.2013	950 000	2 741	-
Ф-л ГПБ(ОАО) в г.Перми	28.03.2013	1 250 000	3 569	-
Ф-л ГПБ(ОАО) в г.Перми	26.04.2013	313 000	894	-
Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Екатеринбург	15.12.2014	2 400 000	4 131	-
АК СБ РФ	03.10.2021	2 433 340	2 734	(24 157)
ОАО «Московский кредитный банк»	23.12.2013	-	-	(814)
НКО ЗАО «НРД»	07.08.2017	-	-	(2 351)
ИТОГО по кредитам и займам:	-	20 045 994	33 762	(28 982)

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

Характер обязательства	Сумма обязательства (тыс. руб.) на 31.12.2012	Сумма выданного обеспечения (тыс. руб.)	Балансовая стоимость переданного имущества	Вид обеспечения	Организация-кредитор	возможность использования переданного имущества	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Кредитный договор	2 436 258	5 424 800	738 998	Основные средства	Сбербанк России	Общество имеет право владеть, пользоваться им-вом для ведения общ. деят-ти	Плата за не выборку кредитной линии в 2012 году 13 694 тыс. руб.
Кредитная линия ООО «СТК»	500 430	500 430	-	солидарное исполнение обязательств ООО СТК по кредитному договору	Сбербанк России	-	-

Общество на отчетную дату имеет возможность привлечь денежные средства в сумме 12 664 971 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

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
Филиал в г.Екатеринбург «Газпромбанк», ОАО	24 715	-	-	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Филиал в г.Пермь «Газпромбанк», ОАО	294 228	-	-	
Альфа-Банк, ОАО	108 900	-	-	
Уральский банк ОАО «Сбербанк России»	3 277 000	-	-	
ПФ ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	2 900 000	-	-	
ОАО «МКБ»	2 500 000	-	-	
АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК», ОАО	500 000	-	-	
АК Сбербанк России	3 060 128	-	-	
ИТОГО	12 664 971	-	-	

Сумм возможного овердрафта и неиспользованных поручительств третьих лиц для получения кредита на отчетную дату не имеется.

20.11.2012 ОАО «ТГК-9» (Покупатель) заключило договор поставки газа № СЛТ-0016/12-9000-FA063/02-002/0006-2012 с ЗАО «СЛ-Трейддинг» (Продавец) сроком на 2013-2030 гг. Согласно договору поставщик предоставляет покупателю премию для стимулирования отбора покупателем больших объемов газа. Размер премии рассчитывается каждые три года («Трехлетняя премия»), годовая премия в 2022 году («Премия 2022»), при досрочном расторжении договора («Премия при расторжении»). В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии ЗАО «СЛ-Трейддинг» (Продавец) перечислил ОАО «ТГК-9» (Покупателю) обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 5 303 762 625 руб.

После фактических расчетов при наступлении срока уплаты «Трехлетней Премии», «Премии при расторжении» или «Премии 2022» производится зачет Обеспечительного платежа в счет обязательств Продавца по уплате Покупателю указанных Премий.

6.8. Финансовые инструменты срочных сделок

Между ООО «Энерготрейд», именуемое в дальнейшем Брокер, и ОАО «ТГК-9», именуемое в дальнейшем Клиент, заключен договор на брокерское обслуживание № БД.11.OOZ от 19.09.2011г. Порядок взаимоотношений Сторон, их права и обязанности устанавливаются Регламентом обслуживания. Утвержден Регламент проведения операций с производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар, заключаемый в ходе биржевой торговли.

- виды срочных сделок, стороной которых является Общество: фьючерс
- цели срочных сделок: хеджирование рисков;
- права и обязанности Общества по срочным сделкам (краткосрочные, долгосрочные требования и обязательства);
- виды базисных активов, являющиеся предметом срочных сделок: индексы цен.

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 организованном рынке	22 808	834

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 условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 191 714 тыс. руб. (в 2011 году условный доход составлял 1 401 791 тыс. руб.).

В 2012 г. превышение суммы постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, составило 657 750 тыс. руб. Наличие постоянных разниц вызвано различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов, в частности, расходов, связанных с производством и реализацией продукции сверх установленных норм, внереализационных расходов, не принимаемых для целей налогообложения, получением дохода от долевого участия в других организациях, а также разницы возникшие при реализации амортизируемого и прочего имущества.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода в сторону уменьшения в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 141 125 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы в основном вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений, расходов на создание резерва по сомнительным долгам, а также образование налогового убытка.

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного расхода в сторону уменьшения в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 159 695 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений и процентов по инвестиционным кредитам.

По данным налогового учета за 2012 год получен убыток в сумме 1 227 019 тыс. руб. В соответствии с п. 8 ст. 274 НК РФ налоговая база признается равной нулю.

В связи с подачей уточнённых деклараций, в учете проведено уменьшение налога на прибыль за 2010 г. на сумму 5 759 тыс. руб., доначисление налога на прибыль за 2011 г. на сумму 23 864 тыс. руб. Проведено доначисление налога на прибыль по результатам выездной налоговой проверки за 2007 - 2009 года в сумме 75 827 тыс. руб. Все изменения отражены в стр. 2460 «Отчета о финансовых результатах». Восстановлен отложенный налоговый актив в сумме 26 643 тыс. руб., который отражен в стр. 2450 «Отчета о финансовых результатах».

В связи продаж (ликвидацией) амортизируемого имущества, а также выбытием прочих ВНА списаны суммы отложенного налогового актива в размере 14 708 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства, в размере 41 330 тыс. руб., которые отражены в стр. 2430 и 2450 «Отчёта о финансовых результатах» соответственно.

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.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
в том числе:		
Выручка от реализации теплоэнергии	21 119 572	44,89
Выручка от реализации теплоносителя	1 012 417	2,15
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	24 336 465	51,72
в т.ч.: Продажа по СДД	6 275 848	
Выручка от прочей реализации	583 332	1,24
Итого	47 051 786	100

В отчетном году заключались договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, общее количество организаций по таким договорам 40.

Перечень компаний, на которые приходится основная часть выручки, полученной неденежными средствами:

(тыс. руб.)

ЦФР ОАО	84 405
Нижноватомэнергосбыт ОАО	77 668
Свердловэнергосбыт ОАО	44 116
Пермская сетевая компания ООО	241 422
Тепловые сети Воркуты, ООО	86 782
МУП Управление коммунальным комплексом	38 469
УК ЭксКом	12 207
УК РЭМП Железнодорожного района, ЗАО	40 512
Свердловская теплоснабжающая компания, ООО	234 326

Доля выручки, полученной не денежными средствами по договорам со связанными сторонами - 631 776 тыс. руб., что составляет 1,34 % от общей суммы выручки.

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определялась исходя из цены, по которой она обычно определялась в сравнимых обстоятельствах.

Информация о прочих доходах представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2012	2011
Доходы от реализации материальных ценностей и прочих активов	185 083	92 713
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	572 822	440 490
Доходы от реализации основных средств	177 752	792 603
Штрафы, пени признанные или по решению суда	933 533	22 086
Восстановление резерва по сомнительным долгам и ФВ	5 725 041	2 764 227
Имущество, оказавшееся в излишке	768	2 125
Материалы, полученные при списании основных средств, НЗС	5 846	14 039
Компенсация по возврату конденсата	-	4 601
Возмещение из бюджета затрат на уплату процентов по кредиту	-	53 075
Возврат госпошлины	10 561	8 789
Доход от списания кредиторской задолженности	31 285	73 548
Восстановление ранее списанных безнадежных долгов	5 579	8 737
Курсовые разницы	3 423	2 194
Прочие	80 517	585 633
Итого	7 732 210	4 864 860

6.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 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.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2012 г.	2011 г.
Материальные затраты, всего	34 703 267	34 281 079
<i>В том числе: затраты на энергетические ресурсы, всего</i>	32 899 687	32 423 807
<i>Из них по видам ресурсов:</i>		
<i>Топливо</i>	24 539 345	24 651 178
<i>Покупная электроэнергия, в т.ч.</i>	8 094 616	6 674 862
<i>Закупка во исполнение обязательств по СДД</i>	5 320 266	3 827 242
<i>Закупка во исполнение обязательств по СДМ</i>	-	1 680
<i>Покупная теплоэнергия</i>	265 726	1 097 767
<i>Сырье и материалы</i>	1 803 580	1 857 272
Затраты на оплату труда	3 209 183	3 137 412
Отчисления на социальные нужды	896 816	926 225
Амортизация	1 663 418	1 375 133
Прочие затраты	6 189 938	6 689 331
<i>В том числе: Налоги, всего</i>	451 866	496 802
<i>Из них: Водный налог</i>	1 600	31 844
<i>Налог на имущество</i>	258 833	259 068
<i>Услуги в области управления обществом</i>	728 277	912 978
<i>Услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета (услуги по аутсорсингу)</i>	327 369	341 809
ИТОГО	46 662 622	46 409 180

Информация о прочих расходах представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2012 г.	2011 г.
Расходы от реализации мат. Ценностей	175 405	74 155
Резерв по сомнительным долгам	4 042 162	8 878 002
Резерв под снижение стоимости материалов	555	1 429
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 000 000
Резерв под снижение стоимости объектов НКВ и обесценение ОС	100 322	570 017
Списание дебиторской задолженности	1 427	25 069
Благотворительная и финансовая помощь	41 330	2 426
Расходы по судебным искам	1 575	7 039
Расходы от списания прочих активов	25 847	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	676 807	626 845
Расходы по возмещению убытков по хоздоговорам	3 228	746
Услуги банков	21 300	23 863
НДС за счет прибыли	7 026	23 619
Содержание законсервированных объектов	4 246	6 640
Штрафы, пени признанные или по решению суда	294 307	137 166
Расходы от реализации ОС, НЗС	19 042	278 908
Расходы от списания ОС, НЗС	13 603	16 456

Прочие расходы	2012 г.	2011 г.
Налоги за счет прибыли	-	1 224
Госпошлина	13 987	12 113
Взносы в НКО	438	324
Отчисления Профсоюзам	19 037	29 584
Материальная помощь и другие выплаты работникам	91 482	31 670
Материальная помощь пенсионерам	5 514	7 722
Информационные, консультационные и др. услуги	58 980	28 118
Вознаграждение и возмещение расходов по ДУ	-	41 143
Курсовые разницы	2 864	258
Прочие	77 836	116 965
Итого	5 698 320	11 941 501

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 рассчитывается 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.

Наименование показателя	2012	2011
Базов (ый)/ая (убыток)/прибыль за отчетный год, тыс. руб.	857 742	(5 682 297)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	7 837 294 563 235,83	7 837 270 809 723,83
Базов (ый)/ая (убыток)/прибыль на акцию, руб.	0,000109	(0,000725)

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, в отчетности не отражается разводненная прибыль на акцию.

Структура акционерного капитала ОАО «ТГК-9» на 31.12.2012:

Наименование	Количество держателей	Количество акций шт.	% от УК
Владельцы - юридические лица	651	8 938 563 445	0,114052
Владельцы - физические лица	301 789	308 127 192 695 (404/801)	3,931550
Номинальные держатели	29	7 516 509 808 158 (259/801)	95,906945
Доверительные управляющие	3	208 872	0,000003
Акции в общей долевой собственности	596	3 718 790 065	0,047450
Итого	303 068	7 837 294 563 235 (663/801)	100

Список номинальных держателей, на счетах которых зарегистрировано более 1% обыкновенных акций ОАО «ТГК-9» по состоянию на 31.12.2012 без учета данных о клиентах номинальных держателей:

1. Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчётный депозитарий» – 90,86%
2. ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)» – 2,8%
3. ООО «Депозитарные и корпоративные технологии» – 1,72%

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:

- Филиалы Пермского края;
- Филиалы Свердловской области;
- Филиалы Республики Коми.

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 распределены 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. 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.

Показатели отчетных сегментов.

(тыс. руб.)

Показатели	Республика Коми	Пермский край	Свердловская область	Прочие (ИА ТГК-9)	Итого ТГК-9
Общая величина выручки	7 731 540	20 795 046	18 525 171	29	47 051 786
Общая величина активов	6 631 805	32 335 005	14 822 883	32 232 265	86 021 958
Общая величина обязательств	1 775 991	10 269 869	3 121 887	35 251 366	50 419 113
Финансовый результат, прибыль (убыток)	1 821 594	1 190 570	253 989	(2 408 411)	857 742

Выручка от продаж по видам продукции

(тыс. руб.)

Вид продукции, товаров, работ (услуг)	Республика Коми	Пермский край	Свердловская Область	Прочие (ИА ТГК-9)	Итого ТГК-9
Электроэнергия	2 212 005	10 308 540	7 062 674	-	19 583 219
Мощность	1 242 636	2 066 331	1 444 279	-	4 753 246
Теплоэнергия	3 880 740	7 952 799	9 286 033	-	21 119 572
теплоноситель, в т.ч.:	349 692	147 977	514 748	-	1 012 417
Подпитка	344 271	44 387	500 191	-	888 849
Конденсат	5 421	103 590	14 557	-	123 568
прочая тов. продукция	46 467	319 399	217 437	29	583 332
Всего	7 731 540	20 795 046	18 525 171	29	47 051 786

Дополнительные показатели отчетных сегментов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки ОФР	ИА ТГК-9, ОАО	ТГК-9, Пермь	ТГК-9, Коми	ТГК-9, Свердловск	Итого на 31.12.2012
Прибыль до налогообложения	2300	(2 307 580)	1 190 570	1 821 594	253 989	958 573
Проценты к получению	2320	(306 632)	(170)	-	(235)	(307 037)
Проценты к уплате	2330	2 757 518	-	-	-	2 757 518
Чистая прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	-	(2 302)	(3 206)	(162 878)	(168 386)
Доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	33 000	2 050	300	5 980	41 330
Чистая прибыль от курсовых разниц	2340, 2350	847	(1 406)	-	-	(559)
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	71 053	1 069 256	198 184	401 203	1 739 696
Чистая прибыль от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	25 827	164 466	(15 994)	(34 168)	140 131

Наименование показателя	Код строки ОФР	ИА ТГК-9, ОАО	ТГК-9, Пермь	ТГК-9, Коми	ТГК-9, Свердловск	Итого на 31.12.2012
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	116 602	(19357)	(1 599 979)	(184 297)	(1 687 031)
Дивиденды полученные		(986 000)	-	-	-	(986 000)
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		(595 365)	2 403 107	400 899	279 594	2 488 235

6.14. 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.

Структура и движение оценочных обязательств и обеспечений Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.7, 8) согласно утвержденному формату.

В 2010 году был подписан Агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы», ОАО «АТС», НП «Совет рынка», согласно которому ОАО «ТГК-9» обязуется предоставить (поставлять) мощность, производимую на генерирующем оборудовании компании, а ЗАО «ЦФР» в интересах ОАО «ТГК-9» заключать на оптовом рынке договоры о предоставлении мощности с покупателями электроэнергии, субъектами оптового рынка, определяемыми «НП АТС».

Суммарная мощность, заявленная к поставке ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной установленной мощности генерирующего оборудования, которое будет построено в рамках инвестиционной программы компании и равняется по ОАО «ТГК-9» 1 409 МВт.

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-9» по предоставлению мощности компания обязана покрыть все расходы и убытки, возникшие по своей вине, но не более величины 34 895 717 тыс. руб.

Исходя из фактов хозяйственной деятельности Общество может избежать (или отложить на неопределенное время) выполнения рекультивации золоотвала № 1 Богословской ТЭЦ, выведенного из эксплуатации в 1972 году, по техническим причинам из-за угрозы подтопления территории со стороны шламонакопителя №1 Богословского алюминиевого завода и выполнения рекультивации золоотвал №1 Березниковской ТЭЦ-2, выведенного из эксплуатации в 1968 году.

В связи с изменением технических условий (изменится объем и перечень работ по реконструкции) ранее составленные сметы по рекультивации, не могут являться надежной оценкой для создания оценочных обязательств по природоохранным мероприятиям.

Обществом на отчетную дату получено обеспечений на общую сумму 5 480 509 тыс. руб.

- Основными поручителями по возврату ранее уплаченных авансовых платежей за выполнение услуг капитального строительства и поставок оборудования выступили компании:

Компания – поручитель	Сумма в тыс. руб.
CREDIT AGRICOLE CIB	1 409 635
ОАО "Газпромбанк"	479 120
ОАО "НОМОС-БАНК"	263 389
Транскапиталбанк	863 000
Раффайзен Банк	907 169
МДМ Банк	186 261
Прочие	169 847

- Основными поручителями по выплате неустойки в случае невыполнения условий договора по поставке оборудования, выполнения услуг капитального строительства выступили компании:

Компания – поручитель	Сумма в тыс. руб.
ОАО "Газпромбанк"	359 533
ОАО "Меткомбанк"	224 151
ОАО "НОМОС-БАНК"	302 652
Прочие	258 886

Прочие выданные обязательства составили сумму 56 866 тыс. руб.

6.15. 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. Основное хозяйственное общество и преобладающие общества (Юридические лица, контролирующие компанию):
 - Общество с ограниченной ответственностью «КЭС-Холдинг» (доля в уставном капитале – 43,9%);
 - INTEGRATED ENERGY SYSTEMS LIMITED (доля в уставном капитале -21,02%).
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 узловых филиалов.
3. Дочерние и зависимые общества (список ДЗО приведен в п. 6.5.5 в разделах Акции, Паи, доли, за исключением ОАО «Белоярская АЭС-2»).
4. Прочие 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. - продукции (товаров) в т.ч. теплоэнергия	- - -	16 662 814 6 480 063	2 670 966 1 934 563
электроэнергия и мощность - предоставление имущества в аренду - прочие услуги (работы)	- - -	9 863 085 140 656 179 010	720 570 7 470 8 363
Продажа основных средств и других активов, в т.ч. - основных средств - вкладов в уставные (складочные) капиталы - прочих активов (в т.ч. ДЗ)	- - - -	136 738 260 - 136 478	- - - -
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч. - товарно-материальных ценностей - аренда имущества - прочие услуги (работы)	- - - -	2 166 148 963 437 21 946 1 180 765	2 487 394 351 396 419 2 135 579
Приобретение основных средств и др. активов, в т.ч. - основных средств - вкладов в уставные (складочные) капиталы и долей участия - прочих активов (в т.ч. ДЗ)	- - - -	1 005 448 5 170 912 443 87 835	184 328 4 042 - 180 286
Прочие доходы, в т.ч. - сумма процентов начисленных по займам и кредитам выданным	- -	130 455 3 041	19 515 2 434
Прочие расходы, в т.ч. - сумма процентов, начисленных по займам и кредитам полученным - Расходы от выбытия объектов капитального строительства (балансовая стоимость); - Расходы от реализации запасов; - Расходы от списания прочих активов; - Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	- - - - - -	260 796 3 633 260 136 478 25 827 80 635	20 046 - - - - 7 753

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, в т.ч. % по займам выданным	-	11 443 097	708 279
Кредиторская задолженность	-	192 759	3 324 534
По займам выданным, в т.ч.		197 835	
- подлежащие возврату более чем через 12 мес.	-	870	-
- подлежащие возврату в течение 12 мес.	-	196 965	-
По займам полученным, в т.ч.		155 000	-
- подлежащие возврату более чем через 12 мес.	-		-
- подлежащие возврату в течение 12 мес.	-	-	-

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	-	500 430	-
Полученные	-	-	224 151

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 (доходов от ООО) Обществом	-	986 000	-
Выплата дивидендов Обществом	-	-	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Резерв по сомнительным долгам
Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	-
Дочерние и зависимые общества	3 847 012
Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	94 769

Вознаграждение основного управленческого персонала (в т.ч. членов Советов Директоров) составило 69 196 тыс. руб. за 2012 год. Вознаграждение членов Советов Директоров за 2012 год составило 4 875 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение членам Совета Директоров начисляется в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и компенсаций, утвержденного годовым общим собранием акционеров Общества 29.06.2011 (протокол № 19). Затраты по договору управления ЗАО «КЭС» в 2012 году составили 728 277 тыс. руб. без учета НДС.

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основными хозяйственными обществами (тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	-	19 988 883
Направлено денежных средств	-	(2 797 430)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	17 191 453
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств	66	1 137 617
Направлено денежных средств	(76 935)	(467 996)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(76 869)	669 621
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств	-	1 025 000
Направлено денежных средств	-	(870 000)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	155 000

6.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.16.1. Информация о потенциально существенных рисках, связанных с финансовыми вложениями в ценные бумаги ОАО «ТГК-9».

ОАО «ТГК-9» 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-9».

ОАО «ТГК-9» проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников от руководителей высшего звена до рядовых сотрудников. Основопологающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости ОАО «ТГК-9» за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности ОАО «ТГК-9» 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.

6.16.2. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Основные виды рисков, которым подвержено Общество:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- правовые риски.

Отраслевые риски

Отраслью ОАО «ТГК-9» 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 формировании 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-9» 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-9». 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-9» 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-9» 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-9» не осуществляет деятельности на внешнем рынке, поэтому влияние изменения цен на электроэнергию на внешнем рынке, и их влияние на деятельность Общества может считаться несущественным.

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-9» 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-9» 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-9» 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-9» в настоящее время отсутствует.

6.16.3. 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 31.12.2012г. сумма общей дебиторской задолженности составляет 24 068 074 тыс.руб., из которой просроченная дебиторская задолженность составляет 15 739 707 тыс.руб.

На 31.12.2012г. общая сумма кредиторской задолженности составляет 18 626 597 тыс.руб.

6.16.4. Раскрытие информации о других видах рисков.

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 темпов 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.

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-9»: Российская Федерация, Комсомольский проспект, 48

Регионы, в которых ведет деятельность Общество: Свердловская область, Пермский край, Республика Коми.

В регионах присутствия развиты следующие промышленные отрасли: нефтяная, химическая и нефтехимическая, чёрная и цветная металлургия, машиностроение, лесопромышленный комплекс.

Инвестиционный рейтинг региона по данным Рейтингового агентства Эксперт РА – 2В, что означает средний потенциал – умеренный риск. Среди регионов России по инвестиционному риску Пермский край занимает 49-е место, по инвестиционному потенциалу – 11-е место. Наибольший потенциал Пермского края – природно-ресурсный и производственный.

1) Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых ОАО «ТГК-9» 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-9»: учитывает географические особенности регионов, в которых осуществляет свою деятельность, а также связанные с ними риски. В большинстве регионов России, в которых ОАО «ТГК-9»: 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.

6.17. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

14.01.2013 года произведена запись в государственном реестре о ликвидации и снятии с учета ООО «ТГК-9 Финанс», единственным участником которого являлось ОАО «ТГК-9». Списание стоимости финансового вложения отражено в отчетности 2012 года.

24 января 2013 года зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «Губахинская Энергетическая Компания» (сокращенно ООО «ГЭК»), созданная по Решению единственного участника Общества ОАО «ТГК-9» с уставным капиталом 10 тыс. руб. Решением СД ОАО ТГК-9 от 28.01.2013 (протокол от 30.01.2013 г. № 13(230) определено внесение в УК ООО «ГЭК» имущества из состава Кизеловской ГРЭС, Широковской ГЭС и Кизеловских тепловых сетей по цене, определенной независимым оценщиком в размере 630 076 тыс. руб. (без НДС) и прекращение участия в УК ООО «ГЭК» путем продажи доли.

Указанным выше Решением СД также одобрено приобретение у ООО «ПСК» оставшихся 25% доли УК путем заключения договора купли-продажи по цене 31 600 тыс. руб. Договор купли-продажи доли подписан между сторонами 18 февраля 2013 г.

Директор по экономике ЗАО
по доверенности без № от 30.10.2012

Генеральный директор ООО
по доверенности без № от 21.02.2013



Е.А. Силантьева

И.Г. Трошкин

29 марта 2013 г.