

**Открытое акционерное общество
«Мурманская ТЭЦ»
и его дочерняя компания**

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение

2013 год



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Мурманская ТЭЦ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мурманская ТЭЦ» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Praxis Waterhouse Coopers Audit

13 марта 2014

Москва, Российская Федерация

В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Мурманская ТЭЦ»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 1 октября 2005 г. за № 1055100064524

183038, Российская Федерация, г. Мурманск, ул. Шмидта, д.14

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

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

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

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	6
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	7
Примечание 3.	Основные положения учетной политики.....	8
Примечание 4.	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	15
Примечание 5.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	16
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	24
Примечание 7.	Основные средства.....	27
Примечание 8.	Налог на прибыль.....	30
Примечание 9.	Денежные средства и их эквиваленты.....	31
Примечание 10.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	32
Примечание 11.	Запасы.....	33
Примечание 12.	Капитал.....	33
Примечание 13.	Пенсионные обязательства.....	33
Примечание 14.	Краткосрочные кредиты и займы.....	36
Примечание 15.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	36
Примечание 16.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	37
Примечание 17.	Прочая выручка.....	37
Примечание 18.	Государственные субсидии.....	37
Примечание 19.	Прочие операционные доходы.....	37
Примечание 20.	Операционные расходы.....	38
Примечание 21.	Выбытие дочерней компании.....	38
Примечание 22.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	38
Примечание 23.	Прибыль на акцию.....	39
Примечание 24.	Договорные обязательства.....	39
Примечание 25.	Условные обязательства.....	39
Примечание 26.	Управление финансовыми рисками.....	41
Примечание 27.	Информация по сегментам.....	43
Примечание 28.	События после окончания отчетного периода.....	45

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	596 640	587 535
Отложенные налоговые активы	8	367 153	436 793
Прочие внеоборотные активы		3 304	3 976
Итого внеоборотные активы		967 097	1 028 304
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	24 397	23 373
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	1 881 196	1 759 535
Запасы	11	366 119	336 767
Итого оборотные активы		2 271 712	2 119 675
ИТОГО АКТИВЫ		3 238 809	3 147 979
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	285 338	285 338
Накопленный убыток		(1 981 495)	(2 006 970)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 696 157)	(1 721 632)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Пенсионные обязательства	13	66 457	85 064
Итого долгосрочные обязательства		66 457	85 064
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	3 042 468	2 960 651
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	1 751 537	1 792 692
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	16	74 504	31 204
Итого краткосрочные обязательства		4 868 509	4 784 547
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 934 966	4 869 611
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 238 809	3 147 979

Утвердили для опубликования и подписали 13 марта 2014 года.

Генеральный директор
 Главный бухгалтер

Антипов А.Г.
 Кошик М.А.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		4 538 056	4 067 460
Прочая выручка	17	89 462	35 768
Итого выручка		4 627 518	4 103 228
Государственные субсидии	18	437 464	316 027
Прочие операционные доходы	19	39 667	227 406
Операционные расходы	20	(4 751 925)	(4 229 436)
Операционная прибыль		352 724	417 225
Финансовые доходы	22	15 212	322
Финансовые расходы	22	(295 776)	(284 667)
Итого чистые финансовые расходы		(280 564)	(284 345)
Прибыль до налогообложения		72 160	132 880
Налог на прибыль	8	(65 049)	(38 801)
Прибыль за год		7 111	94 079
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		22 955	(13 916)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		(4 591)	2 783
		18 364	11 133
Итого прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход за год		25 475	82 946
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		7 111	94 079
Прибыль за год		7 111	94 079
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		25 475	82 946
Итого совокупный доход за год		25 475	82 946
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ», - базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0.07	0.23

Прилагаемые примечания с 1 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2012 года	285 338	(2 089 916)	(1 804 578)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	94 079	94 079
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	(13 916)	(13 916)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	2 783	2 783
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>(11 133)</i>	<i>(11 133)</i>
Итого совокупный доход за год	-	82 946	82 946
Операции с собственниками			
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственниками	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2012 года	285 338	(2 006 970)	(1 721 632)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	7 111	7 111
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	22 955	22 955
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(4 591)	(4 591)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>18 364</i>	<i>18 364</i>
Итого совокупный доход за год	-	25 475	25 475
Операции с собственниками			
Дивиденды	-	-	-
Итого операции с собственниками	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2013 года	285 338	(1 981 495)	(1 696 157)

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	72 160	132 879
<i>С корректировкой на:</i>		
Амортизация основных средств	49 518	54 473
Финансовый расход/(доход), нетто	280 564	284 341
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	689 600	(169 790)
Прибыль от выбытия дочерней компании	3 939	(5 901)
(Уменьшение)/Увеличение пенсионных обязательств	-	(104 837)
Поступление от продажи прочих активов	4 348	194
Прочие неденежные операционные расходы	-	(16 282)
	-	(851)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1 100 129	174 226
(Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(1 144 442)	(833 068)
Уменьшение/(увеличение) запасов	(29 352)	40 179
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	284 975	898 005
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	43 300	21 918
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	254 610	301 260
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	-	-
Проценты уплаченные	(294 837)	(279 667)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(40 227)	21 593
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(61 124)	(34 682)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Поступления от продажи прочих активов	263	16 282
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом ее денежных средств	-	6 557
Проценты полученные	15 212	322
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(45 649)	(11 521)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления кредитов и займов	3 114 800	2 193 309
Погашение кредитов и займов	(3 027 900)	(2 222 568)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	86 900	(29 259)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23 373	42 560
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	24 397	23 373

Прилагаемые примечания с 1 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2013 год, для Открытого Акционерного Общества (ОАО) «Мурманская ТЭЦ» (далее – «Компания») и ее дочерней компании (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

В рамках выполнения реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров «РАО ЕЭС России» (в дальнейшем – «РАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004) и Распоряжения Председателя Правления РАО ЕЭС (протокол № 93р от 18.04.2005) было образовано Открытое акционерное общество (ОАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (в дальнейшем «ТГК-1»). Структура «ТГК-1» и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС 23 апреля 2004 года (протокол №168). «ТГК-1» было образовано тремя региональными энергетическими компаниями, контролируруемыми РАО ЕЭС: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнерго».

ОАО «Мурманская ТЭЦ» образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго» в форме выделения (решение внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Колэнерго» от 30 марта 2005 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 1 октября 2005 г.

Основной вид деятельности ОАО «Мурманская ТЭЦ» – производство, передача и распределение пара и горячей воды. ОАО «Мурманская ТЭЦ» осуществляет теплоснабжение потребителей тепловой энергией областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района: г. Кола. ОАО «Мурманская ТЭЦ» является монополистом на рынке сбыта тепловой энергии в зоне своего действия и одним из основных источников теплоснабжения (около 70% тепловой нагрузки) г. Мурманска. В настоящий момент в состав Группы входят 3 тепловые станции.

Основным акционером Компании является открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1», доля участия лица в уставном капитале 90,3423%. Остальные акции размещены среди большого числа акционеров, среди которых физические лица, номинальные держатели и прочие юридические лица.

В соответствии Правилами допуска ценных бумаг к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» к торгам на Московской бирже допущены обыкновенные и привилегированные именные акции типа А ОАО «Мурманская ТЭЦ».

Ранее в состав Группы входили Компания и ее дочерняя компания – ООО «Кольская тепловая компания», учрежденная ОАО «Мурманская ТЭЦ» 17 июня 2011 года путем внесения в уставный капитал основных средств (электрические котельные). Дочерняя компания была продана Группой 27 апреля 2012 года (Примечание 21).

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2013 год составила 677 человек (за 2012 год: 657 человек).

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 25).

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

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

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1», материнская компания). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

В число контрагентов Группы также входят предприятия, контролируемые государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Управление по тарифному регулированию Мурманской области.

Тарифы, по которым Группа продает тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «экономически обоснованного тарифа».

Как отмечено в Примечании 25, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 596 797 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года - на 2 664 872 тыс. руб.). Основным кредитором Группы является материнская компания ОАО «ТГК-1». Руководство Группы планирует пролонгировать краткосрочные кредиты ОАО «ТГК-1». Также до даты подписания отчетности Группа погасила часть текущих кредитов на общую сумму 737 200 тыс. руб., Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 986 370 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «ВТБ», филиалом ОАО «Газпромбанк», и Группа получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 313 674 тыс. руб. (Примечание 28).

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

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 Группа имела отрицательные чистые активы (Примечание 26) по причине накопленных убытков. Убытки финансировались за счет займов, полученных в основном от материнской компании ОАО «ТГК-1». Причиной убытков являлся низкий уровень тарифов на тепловую энергию, не покрывающий издержки производства тепловой энергии. В 2012, 2013 гг. были произведены перерасчеты тарифов стоимости тепловой энергии для конечных потребителей, что позволит Группе получать прибыль в обозримом будущем и погашать кредитные обязательства. Группа, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска и Мурманской области, получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство группы считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Группы как основного поставщика тепловой энергии в регионе. Таким образом, руководство полагает, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и ее дочерняя компания применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних компаний

В случае прекращения контроля или значительного влияния, сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Валютой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль («руб.»).

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

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

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

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

Данная категория включает денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность. Прочая дебиторская задолженность включает, в том числе, краткосрочные векселя третьих лиц, приобретаемые Группой для расчетов с контрагентами, процентный доход по которым отражается в составе строки «Финансовые доходы» Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, предназначенные для торговли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Основные средства

В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (РАО ЕЭС – в составе Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго»), определенной в соответствии с МСФО по справедливой стоимости на дату передачи их Группе, а после этой даты по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и ценность его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

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

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Амортизация начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию. Оценочный срок полезного использования (в годах), по категориям основных средств:

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Категории основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-50
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-55
Прочие	10-25

Остаточная стоимость актива представляет собой предполагаемую сумму, которую на данный момент получит Группа от его выбытия за минусом расходов от выбытия в том случае, если срок полезного использования данного актива истек. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.

Налог на прибыль

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

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

Неопределенные налоговые позиции пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их налоговыми органами.

Сумма обязательств определяется на основе толкования законодательных актов, действующих или по существу действующих на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы. **Запасы**

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

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или

стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке. **Предоплата**

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата зачитывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев от даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Акционерный капитал

Обыкновенные и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска, за минусом налогов. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Государственные субсидии.

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

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что для погашения этих обязательств потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия ряда аналогичных обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

Величина резерва по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, его средней заработной платы за текущий период и увеличена на сумму социальных взносов, которыми облагаются соответствующие начисления.

Признание выручки

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

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

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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

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

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует высокая вероятность выплат и величина выплат может быть надежно оценена.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах.

Кроме того, руководство также делает некоторые суждения и оценки при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, включают следующие:

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

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается. Влияние принятых оценок и допущений представлено в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств

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

Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств (продолжение)

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 5 511 тыс. руб. или уменьшиться на 4 535 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: увеличиться на 5 025 тыс. руб. или уменьшиться на 5 741 тыс. руб.).

Вероятность возврата дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечание 25).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 года, перечислены в Примечании 13.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и отпуск тепла.

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей финансовой отчетности на 31 декабря 2013 года в сумме 412 203 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 434 559 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях, количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод

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

долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях.

Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Совета по МСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Совет по МСФО принял решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем.

Использовавшееся ранее в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

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

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Ретроспективное применение данного стандарта оказало следующее влияние на консолидированную финансовую отчетность:

Влияние на суммы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки на 31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
отложенные налоговые активы	434 559	2 234	436 793
Итого внеоборотные активы	1 026 070	2 234	1 028 304
Итого активы	3 145 745	2 234	3 147 979
КАПИТАЛ			
накопленный убыток	(1 998 032)	(8 938)	(2 006 970)
Итого капитал	(1 712 694)	(8 938)	(1 721 632)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
пенсионные обязательства	73 892	11 172	85 064
Итого долгосрочные обязательства	73 892	11 172	85 064
Итого обязательства	4 858 439	11 172	4 869 611
Итого капитал и обязательства	3 145 745	2 234	3 147 979

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

Влияние на суммы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки за 2012 год
Операционные расходы	(4 223 198)	(6 238)	(4 229 436)
Операционная прибыль	423 463	(6 238)	417 225
Финансовые расходы	(285 475)	808	(284 667)
Итого финансовые расходы	(285 153)	808	(284 345)
Прибыль до налогообложения	138 310	(5 430)	132 880
Налог на прибыль	(37 715)	(1 086)	(38 801)
Прибыль за год	100 595	(6 516)	94 079
Прочий совокупный доход			
переоценка пенсионных обязательств	-	(13 916)	(13 916)
налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	2 783	2 783
Итого совокупный доход за год	100 595	(17 649)	82 946
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»	100 595	(17 649)	82 946
Прибыль за год	100 595	(17 649)	82 946
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»	100 595	(17 649)	82 946
Итого совокупный доход за год	100 595	(17 649)	82 946
Прибыль на акцию	0.28	(0.05)	0.23

Изменения, внесенные в финансовую отчетность в 2013 году в связи с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств. Кроме того, изменения связанные с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года, поэтому Группа не раскрывает консолидированный отчет о финансовом положении и соответствующую информацию в Примечаниях на 1 января 2012 года.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности. **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).** Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при

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

этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность.

Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств.

Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.

Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевые инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, принятые в ноябре 2013 года, не были приняты в Российской Федерации.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Руководство Группы считает, что данное изменение не может воздействовать на финансовую отчетность Группы.

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

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа изучает воздействие данных изменений на раскрытия в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Перечисленные ниже новые стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), еще не были приняты в Российской Федерации:

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

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

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

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

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

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

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

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

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. МСФО (IFRS) 14 неприменим для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 6. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Группа контролируется открытым акционерным обществом «ТГК-1», которому принадлежит 90,3423% обыкновенных акций Компании. Остальные обыкновенные акции размещены среди большого числа акционеров.

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров, Правления и Генеральный Директор), организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом, организации, контролируемые государством, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
ОАО «ТГК-1»	Материнская компания
ОАО «Газпром», его дочерние и зависимые общества (www.gazprom.ru)	Контролирующий акционер материнской компании, дочерние и зависимые общества контролирующего акционера материнской компании, под общим контролем Правительства РФ
Дочерние и зависимые общества ОАО «ТГК-1» (www.tgk-1.ru)	Дочерние и зависимые общества материнской компании

Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами с Группой.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Тип операции	2013 г.	2012 г.
Выручка			
ООО «Газфлот»	Прочая выручка	2 651	2 388
ОАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 483	1 072
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Прочая выручка	11	-
Итого выручка		4 145	3 460
Покупки			
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	Закупка топлива	361 593	512 518
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Закупка топлива	22 461	-
ОАО «ТГК-1»		125	388
Итого покупки		384 179	512 906

Сальдо расчетов со связанными сторонами Группы на конец периода было следующим:

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Газпромбанк»	405	929
Всего	405	929

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «ТГК-1»	131	107
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	11	-
ООО «Газфлот»	412	458
Всего	554	565

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «ТГК-1»	775 394	800 934
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	167 757	183 318
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	-	-
Всего	943 151	984 252

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные</i>		
ОАО «ТГК-1»	2 101 808	2 106 419
ОАО «Газпромбанк»	500 973	236 666
Всего	2 602 781	2 343 085

Займы ОАО «ТГК-1» предоставлены в рублях.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «ТГК-1», в 2013 году составила 163 450 тыс. руб. (в 2012 г. – 163 489 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «Газпромбанк», в 2013 году составила 49 759 тыс. руб. (в 2012 г. – 20 814 тыс. руб.).

Предприятия, контролируемые государством

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 13.

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам (далее – «ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Группа имела следующие существенные операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	169 289	468 706
Итого выручка	169 289	468 706
Расходы		
Передача тепловой энергии	(403 204)	(378 463)
Расходы по выплате процентов	(76 561)	(95 184)
Расходы по использованию воды	(18 853)	(16 165)
Операционная аренда	(1 098)	(11 619)
Итого расходы	(499 716)	(501 431)

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с предприятиями, контролируемые государством:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заемные средства	339 687	617 566
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	131 932	131 850
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	70 135	256 193
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23 639	22 288

В 2013 году Группа также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 437 464 тыс. руб. (Примечание 18).

Сделки с ключевым управленческим персоналом

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

В 2013 г. Группа начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 259 тыс. руб. (2012 г. – 202 тыс. руб.)

Долгосрочных вознаграждений не предоставлялось.

Примечание 7. Основные средств

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2012 года	341 430	288 978	1 101 230	68 091	585 841	2 385 570
Поступления	-	-	-	58 726	3 443	62 169
Внутреннее перемещение	-	50	-	(12 410)	12 360	-
Выбытие	(3 465)	-	-	-	(474)	(3 939)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	337 965	289 028	1 101 230	114 407	601 170	2 443 800
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(182 626)	(253 071)	(841 025)	(47 350)	(473 963)	(1 798 035)
Амортизационные отчисления	(15 286)	(4 041)	(16 063)	-	(14 128)	(49 518)
Выбытие	-	-	-	-	393	393
Накопленный износ на 31 декабря 2013 года	(197 912)	(257 112)	(857 088)	(47 350)	(487 698)	(1 847 160)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	158 804	35 907	260 205	20 741	111 878	587 535
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	140 053	31 916	244 142	67 057	113 472	596 640

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2011 года	362 410	296 040	1 093 553	79 880	560 820	2 392 703
Эффект реклассификации	-	(6 140)	-	-	6 140	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	362 410	289 900	1 093 553	79 880	566 960	2 392 703
Поступления	-	-	-	43 408	1 533	44 941
Внутреннее перемещение	-	9 108	9 670	(55 197)	36 419	-
Выбытие	-	-	-	-	(470)	(470)
Выбытие в результате продажи дочернего общества	(20 980)	(10 030)	(1 993)	-	(18 598)	(51 601)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	341 430	288 978	1 101 230	68 091	585 844	2 385 573
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(188 094)	(257 483)	(827 181)	(47 350)	(475 754)	(1 795 862)
Эффект реклассификации	-	5 252	-	-	(5 252)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(188 094)	(252 231)	(827 181)	(47 350)	(481 006)	(1 795 862)
Амортизационные отчисления	(15 512)	(10 870)	(15 837)	-	(11 913)	(54 132)
Выбытие	-	-	-	-	364	364
Выбытие в результате продажи дочернего общества	20 980	10 030	1 993	-	18 589	51 592
Накопленный износ на 31 декабря 2012 года	(182 626)	(253 071)	(841 025)	(47 350)	(473 966)	(1 798 038)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	176 316	38 557	266 372	32 530	85 066	598 841
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	158 804	35 907	260 205	20 741	111 878	587 535

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода.

В состав прочих основных средств включены автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

У Группы отсутствуют авансы, выданные под капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Неденежные поступления основных средств составляют 0 руб. (в 2012 году – 8 205 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в основном составляли взаимозачеты.

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Анализ наличия индикаторов обесценения был проведен по единственной единице, генерирующей денежные потоки - Мурманская ТЭЦ.

Основным индикатором обесценения явилось приостановление темпов роста тарифов на тепловую энергию.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств обесценения не было выявлено.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах «Прогноза долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года», опубликованного на сайте Минэкономразвития РФ 08.11.2013 г.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является приемлемым, поскольку ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет. При этом период прогнозирования денежных потоков определялся средним оставшимся сроком жизни тестируемых активов, генерирующих денежные потоки.

Терминальная стоимость и темпы роста потоков не использовались при проведении теста на обесценение основных средств.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2013 года:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Мурманская ТЭЦ	17.18	10

Активы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетным сегментом, к которому они принадлежат (Примечание 27).

Расчеты возмещаемой суммы по единице, генерирующей денежные потоки, наиболее чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. Однако руководство Группы полагает, что никакое разумно возможное изменение указанных допущений не приведет к превышению остаточной балансовой стоимости единицы, генерирующей денежные потоки, над ее возмещаемой стоимостью.

Примечание 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(65 049)	(38 801)
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(4 591)	2 783
Расходы по налогу на прибыль	(69 640)	(36 018)

Ставка налога на прибыль 20% действовала в 2013 и 2012 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	72 160	132 879
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(14 432)	(26 576)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(50 716)	(12 225)
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(4 591)	2 783
Расходы по налогу на прибыль	(69 640)	(36 018)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20% на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. В связи с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемых прибылей, если они относятся к разным предприятиям, консолидируемым при составлении данной финансовой отчетности. Таким образом, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного убытка. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто, если они относятся к одному предприятию-налогоплательщику.

Примечание 8. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 042)	(3 042)	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	161 442	(143 377)	-	304 819
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	188 460	79 732	-	108 728
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20 255	1 706	(4 591)	23 140
Прочее	38	(68)	-	106
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	367 153	(65 049)	(4 591)	436 793

	31 декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2011 г.
Основные средства	-	1 091	-	(4 165)	3 074
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	304 819	17 511	-	(24 378)	311 686
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	108 728	(54 807)	-	-	163 535
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	23 140	(2 461)	2 783	-	22 818
Прочее	106	(135)	-	-	241
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	436 793	(38 801)	2 783	(28 543)	501 354

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	24 397	23 373
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 397	23 373

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 390 833 тыс. руб. (31 декабря 2012: 720 523 тыс. руб.)	1 781 050	1 684 007
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 14 220 тыс. руб. (31 декабря 2012: 0 тыс. руб.)	23 248	60 255
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 804 298	1 744 262
Товарные займы	66 533	-
НДС к возмещению	5 531	9 514
Авансы, выданные поставщикам	4 390	5 586
Прочие налоги к возмещению	444	173
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 881 196	1 759 535

Товарные займы включают 4 752 тонн мазута, переданных заемщикам в декабре 2013 года и подлежащих возврату в январе 2014 года. Задолженность заемщиков отражена по стоимости приобретения мазута.

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Конечные потребители	1 774 394	1 692 691
Оптовые покупатели	29 899	51 571
Итого	1 804 293	1 744 262

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по договорным обязательствам на дату составления отчетности:

	Непросроченная и не обесцененная задолженность	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2013 г.	704 312	1 102 588	1 405 053
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2012 г.	610 396	1 133 866	720 523

Не просроченная и не обесцененная торговая дебиторская задолженность относится к независимым контрагентам, по которым не отмечено неисполнения обязательств. Данная торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству несущественных конечных потребителей, таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по времени возникновения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 45 дней	280 172	331 177
От 45 до 90 дней	222 922	195 597
Более 90 дней	599 492	607 092
Итого	1 102 586	1 133 866

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительной к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2014 году.

Примечание 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение на 1 января	720 523	913 081
Начисление убытка от обесценения в течение периода	784 913	-
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(95 313)	(169 790)
Использование в течение периода	(5 070)	(22 768)
Резерв под обесценение на 31 декабря	1 405 053	720 523
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Топливо	321 790	296 354
Запчасти	20 132	20 516
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	24 197	19 897
Итого материалы	366 119	336 767

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 Декабря 2013, 31 Декабря 2012 года составлял 285 338 тыс. руб., включая 357 158 757 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0.6 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены в сумме 285 338 тыс. руб.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В 2013 году Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 20 093 тыс. руб. (в 2012 году: 30 720 тыс. руб.), а остаток нераспределенного убытка на конец отчетного года, включая показатели чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 2 666 757 тыс. руб. (на 31.12.2012: 2 685 430 тыс. руб.). Дивиденды за 2013 и 2012 гг. не начислялись.

Примечание 13. Пенсионные обязательства

Планы с установленными взносами

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ).

Пенсионные планы с установленными выплатами через НПФЭ предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. Годовой взнос производится Группой на солидарный счет в негосударственный пенсионный фонд. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Взносы не могут быть признаны активами плана, так как Группа имеет возможность востребовать их. Пенсионные выплаты выплачиваются с солидарного счета с момента выхода участника плана на пенсию.

Примечание 13. Пенсионные обязательства (продолжение)

Планы с установленными взносами (продолжение)

Пенсионные планы с установленными выплатами через НПФЭ предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. При увольнении пенсионные обязательства Группы полностью зачитываются взносами на индивидуальный счет каждого отдельного участника. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Группа не имеет активов плана, так как на отдельных счетах его активных участников взносы не аккумулируются.

Дополнительно к программам негосударственного пенсионного обеспечения через НПФЭ Группа предоставляет финансовую поддержку пенсионерам, которые уже выполнили свои обязательства перед Группой, и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности такие, как одновременно выплачиваемые суммы в момент увольнения, одновременную материальную помощь и прочие.

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2013 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, с учетом пресчета входящих данных в соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (Примечание 5).

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актуарные допущения:

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7.9%	7%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4.8%	4.8%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25.4	25.1
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	15.6	15.4

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	85 064	81 815
Стоимость текущих услуг	6 011	3 122
Расходы по процентам	6 006	6 791
Взносы участников плана	-	-
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(8 360)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(22 893)	15 475
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(14 310)	17 489
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	(1 179)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(7 404)	(2 014)
Выплаты по программе	(4 531)	(4 902)
Сокращение	-	(8 877)
Пенсионные обязательства на конец года	66 457	85 064

Примечание 13. Пенсионные обязательства (продолжение)

Расход по пособиям, отраженный в прибылях и убытках в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость службы:	2 811	(14 115)
Стоимость текущих услуг	6 011	3 122
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(17 237)
Чистые процентные расходы	6 006	6 791
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	62	1 559
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(131)	1 644
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	2	-
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	191	(85)
Итого чистые пенсионные расходы	8 879	(5 765)

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в консолидированном отчете об изменениях капитала, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(22 955)	13 916
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(14 179)	15 844
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	(1 182)	-
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	(7 594)	(1 928)
Итого прочий совокупный доход	(22 955)	13 916

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2014 году, составляет 4 659 тыс. руб.

Ниже приведена информация об ожидаемых сроках погашения обязательств пенсионных планов с установленными выплатами:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	1 395	1 314	2 723	8 788	14 220
Единовременные выплаты	1 735	1 656	3 265	13 127	19 783
Ежемесячные выплаты	462	672	1 906	14 272	17 311
Прочие выплаты	1 067	1 021	2 333	10 720	15 142
Итого	4 659	4 663	10 227	46 907	66 456

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины и ожидаемой продолжительности жизни.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 13. Пенсионные обязательства (продолжение)

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка			
дисконтирования	6.9%	7.9%	8.9%
абсолютное значение	72 885	66 457	61 003
изменение обязательств (%)	9.7%	-	-8.2%
Индексация вознаграждений фиксированной величины			
	3.8%	4.8%	5.8%
абсолютное значение	60 942	66 457	72 875
изменение обязательств (%)	-8.3%	-	9.7%
Ожидаемая продолжительность жизни	Увеличение ожидаемой продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемой продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте
55 женщины	24.5	25.4	26.3
60 мужчины	14.8	15.6	16.6
абсолютное значение	64 943	66 457	68 103
изменение обязательств (%)	-2.3%	-	2.5%

Примечание 14. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 декабря	
			2013 г.	2012 г.
ОАО «ТГК-1»	Рубли	8-13%	2 101 808	2 106 419
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	11,9%	500 973	236 200
ОАО «ВТБ»	Рубли	12,5%	339 687	618 032
Банк "Возрождение" (ОАО)	Рубли	11,9%	100 000	-
Итого краткосрочные заемные средства			3 042 468	2 960 651

Задолженность перед ОАО «ТГК-1» включает в себя просроченную задолженность по процентам в сумме 536 808 тыс. руб. (2012: 541 419 тыс. руб.).

Примечание 15. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	871 402	925 354
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	18 505	17 460
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	815 883	799 376
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 705 790	1 742 190
Авансы полученные	9 700	18 694
Кредиторская задолженность перед персоналом	36 047	31 808
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 751 537	1 792 692

Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность включает переуступленную ОАО «ТГК-1» задолженность перед поставщиками в сумме 769 222 тыс. руб. (2012: 769 222 тыс. руб.).

Примечание 16. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	57 084	17 509
Налог на имущество	1 072	1 330
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9 493	6 925
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4 329	4 329
Прочие налоги	2 526	1 111
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	74 504	31 204

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 17. Прочая выручка

	2013 г.	2012 г.
Подключение к системе теплоснабжения	55 077	7 716
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	18 885	19 895
Услуги хранения мазута	5 557	1 745
Услуги автотранспорта	1 839	2 733
Прочие	8 104	3 679
Итого прочая реализация	89 462	35 768

Примечание 18. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2013 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 437 464 тыс. руб. (в 2012 году - в сумме 316 027 тыс. руб.).

Примечание 19. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пени и штрафы	36 219	77 922
Доход от сдачи имущества в аренду	1 924	1 991
Прибыль от продажи материалов	1 524	813
Прибыль от продажи дочерней компании (Примечание 21)	-	104 837
Прибыль от продажи прочих активов	-	16 282
Страховые выплаты	-	8 068
Прочие операционные доходы	-	17 493
Итого прочие операционные доходы	39 667	227 406

Сумма пеней и штрафов в 2013 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.

Примечание 20. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на топливо	2 560 563	2 875 936
Резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	689 600	(169 790)
Вознаграждение работникам	517 859	462 384
Расходы на передачу тепловой энергии	403 204	378 463
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	252 031	333 280
Расходы на приобретение прочих материалов	73 529	50 254
Амортизация основных средств	49 518	54 132
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	49 166	86 883
Расходы на содержание вневедомственной охраны	29 937	28 491
Расходы по водоснабжению	18 853	16 188
Налоги, кроме налога на прибыль	12 013	15 181
Расходы на страхование	9 963	13 373
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 048	4 082
Расходы на аренду	4 182	16 199
Услуги связи	2 207	2 102
Прочие операционные расходы	72 252	62 278
Итого операционные расходы	4 751 925	4 229 436

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 110 586 тыс. руб. (в 2012 году в сумме – 96 921 тыс. руб.).

В 2013 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 333 181 тыс. руб. (в 2012 году – 466 979 тыс. руб.).

Примечание 21. Выбытие дочерней компании

27 апреля 2012 года Группа продала 100% акций дочерней компании ООО «Кольская тепловая компания» третьей стороне по договорной цене 13 950 тыс. руб.

Чистые активы выбывшей дочерней компании на дату продажу составили:

	Дата продажи
Внеоборотные активы	31 093
Оборотные активы	81 053
Краткосрочные обязательства	(203 033)
Долгосрочные обязательства	-
Чистые активы	(90 887)
Доля Группы в выбывших активах – 100%	(90 887)
Полученное возмещение	(13 950)
Прибыль от выбытия дочерней компании	(104 837)

Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Процентный доход по векселям третьих лиц	14 511	-
Доход в виде процентов	701	322
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	-
Итого финансовый доход	15 212	322
Затраты на выплату процентов	(295 776)	(284 667)
Итого финансовый расход	(295 776)	(284 667)
Итого чистые финансовые расходы	(280 564)	(284 345)

Примечание 23. Прибыль на акцию

	За 2013 г.	За 2012 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	25 475	82 946
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	357 159	357 159
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании – базовая и разводненная, руб.	0.07	0.23

Примечание 24. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2013 сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 3 797 тыс. руб. (2012: 16 170 тыс. руб.).

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Сумма договорных обязательств по арендной плате определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До года	843	1 379
От года до пяти лет	-	-
Более пяти лет	-	-
Итого операционная аренда	843	1 379

Указанная выше арендная плата является условной и напрямую зависит от кадастровой стоимости земли. При этом размер арендной платы может быть пересмотрен арендодателем в одностороннем порядке, но не чаще одного раза в год. В связи с этим в таблице выше сумма договорных обязательств приводится только за один год.

Примечание 25. Условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны.

У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована.

Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия существует риск того, что убыток или потери по определенным операционным активам может иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

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

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой в сделке и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов у Группы не было потенциальных, возможных или вероятных обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. В связи с этим существует вероятность возникновения налоговых и иных претензий, основанных на законодательстве, в отношении различных интерпретаций, сделок и решений, имевших место в процессе реорганизации и реформирования.

Охрана окружающей среды

Законодательство в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии формирования, и позиция государственных органов по этому вопросу постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды в соответствии с действующим законодательством. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. Исходя из норм действующего законодательства, руководство полагает, что Группа не имеет существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Группа осуществляет посредством банков с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах банков, минимально подверженных риску дефолта.

В таблице ниже приведены информация о рейтингах банков и размере средств размещенных на их счетах на отчетные даты:

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ОАО «ВТБ»	Moody's	AA+(rus)	Ba1	23 461	22 129
ОАО «Газпромбанк»	Moody's	Aaa.ru	Baa3	405	929
ОАО «Альфабанк»	Рус-рейтинг	A-	BB+	289	83
ОАО «Сбербанк»	S&P	ruAA-	BB-	139	101
ЗАО «Собинбанк»	Рус-рейтинг	BBB+	BB	50	58
ОАО «Банк Россия»	S&P	ruAAA	BBB	36	64
Банк «Возрождение»	Moody's	Aa3.ru	Ba3	6	-
Прочие				11	9
Итого денежные средства и их эквиваленты				24 397	23 373

* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности, следующие активы характеризовали максимальную подверженность кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	24 397	23 373
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 804 293	1 744 262
Итого	1 828 690	1 767 635

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Группы связаны в основном с открытыми позициями по процентным обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств и высоколиквидных ценных бумаг, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

На 31 декабря 2013 г.	Движение денежных средств по договорам				
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	3 042 468	3 249 604	66 506	457 424	2 725 674
Кредиторская задолженность	1 705 789	1 705 789	808 077	897 712	-
Итого финансовые обязательства	4 748 257	4 955 393	874 583	1 355 136	2 725 674

На 31 декабря 2012 г.	Движение денежных средств по договорам				
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 960 651	3 156 165	9 615	250 303	2 896 247
Кредиторская задолженность	1 742 193	1 742 193	744 104	15 978	982 111
Итого финансовые обязательства	4 702 844	4 898 358	753 719	266 281	3 878 358

Риск изменения процентных ставок

Текущие заимствования Группы не предусматривают переменную процентную ставку, и, следовательно, не подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

Процентные обязательства группы представлены в Примечании 14.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

Управление капиталом

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая акционерам уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон и поддерживая оптимальную

структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал, а также обеспечения соответствия законодательству РФ.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Законодательством РФ установлены следующие требования к акционерному капиталу для открытых акционерных обществ:

- акционерный капитал не может состоять меньше чем 1 000 кратного размера минимального размера оплаты труда на дату регистрации акционерного общества,
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов.
- в случае, если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов Группа имела отрицательные чистые активы, рассчитанные на основе законодательства РФ, что нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ. Действия Группы по улучшению финансового состояния описаны в Примечании 2.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая акционерам уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон, и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, определяемого как капитал, отраженная в консолидированном отчете о Финансовом положении, которым Группа управляла на 31 декабря 2013 г., была отрицательная и составляла 1 696 157 тыс. руб. (2012 г.: 1 721 632 тыс. руб.).

Примечание 27. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются потребители тепловой энергии областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района г. Кола, поселений Мурмаши и Верхнетуломский. ОАО «Мурманская ТЭЦ» является монополистом на рынке сбыта тепловой энергии в зоне своего действия и одним из основных источников теплоснабжения (около 70% тепловой нагрузки) г. Мурманска. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, принимающим операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Руководитель, принимающий операционные решения может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции руководителя, принимающего операционные решения, выполняет Совет директоров Группы. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство тепловой энергии. Отчетный сегмент представлен один единственным операционным сегментом, которым является производство тепловой энергии.

При оценке результатов деятельности Группы и распределении ресурсов Советом директоров Группы анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств.

Примечание 27. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013	Производство тепловой энергии			Итого
	Элиминации	Корректировки		
Выручка	5 064 982	-	(437 464)	4 627 518
Государственные субсидии	-	-	437 464	437 464
Амортизация основных средств	(42 381)	-	(7 137)	(49 518)
Процентный расход	(289 770)	-	(6 006)	(295 776)
Прибыль сегмента до налогообложения	78 161	-	(6 001)	72 160

За год, закончившийся 31 декабря 2012	Производство тепловой энергии			Итого
	Элиминации	Корректировки		
Выручка	4 419 255	-	(316 027)	4 103 228
Государственные субсидии	-	-	316 027	316 027
Амортизация основных средств	(40 284)	-	(13 848)	(54 132)
Процентный расход	(279 492)	-	(5 176)	(284 668)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	27 126	-	105 753	132 879

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, сданными в финансовой отчетности в части прибыли/(убытка) до налогообложения по МСФО представлена ниже:

	2013 г.	2012 г.
Амортизация	(7 137)	(13 848)
Актuarные убытки	18 607	(3 249)
Продажа дочерней компании	-	104 837
Прочие корректировки к прибыли/(убытку) до налогообложения	(17 471)	18 013
Итого корректировки	(6 001)	105 753

Сверка активов сегмента представлена ниже:

	2013	2012
Активы отчетного сегмента	3 155 354	3 107 776
Элиминации	-	-
Корректировки	83 455	40 203
Итого активы МСФО	3 238 809	3 147 979

Сверка данных руководства об активах сегмента, сформированных на основании российского законодательства, сданными в финансовой отчетности по МСФО представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Корректировка по основным средствам	(87 190)	(86 443)
Отложенные налоговые активы	167 526	123 201
Прочие корректировки	3 119	3 445
Итого корректировки	83 455	40 203

Руководством Группы не рассматривается информация об обязательствах Группы с целью принятия решения о распределении ресурсов.

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности ОАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 313 674 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 986 370 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «ВТБ», филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 737 200 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «ВТБ», филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске. Данные кредиты выданы без обеспечения и залогов.

В.Я. Соколов, Директор, ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»
13 марта 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 49 (сорок девять) листов.