

**Открытое акционерное общество
«Мурманская ТЭЦ»**

Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение
2014 год

Содержание

Аудиторское заключение

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

Примечание 1.	Компания и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
Примечание 3.	Основные положения учетной политики.....	7
Примечание 4.	Важные 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.....	22
Примечание 7.	Основные средства.....	26
Примечание 8.	Налог на прибыль.....	28
Примечание 9.	Денежные средства и их эквиваленты.....	29
Примечание 10.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	30
Примечание 11.	Запасы.....	31
Примечание 12.	Капитал.....	31
Примечание 13.	Долгосрочные заемные средства.....	31
Примечание 14.	Пенсионные обязательства.....	32
Примечание 15.	Краткосрочные кредиты и займы.....	34
Примечание 16.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	34
Примечание 17.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	35
Примечание 18.	Прочая выручка.....	35
Примечание 19.	Государственные субсидии.....	35
Примечание 20.	Прочие операционные доходы.....	35
Примечание 21.	Операционные расходы.....	36
Примечание 22.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	36
Примечание 23.	Прибыль на акцию.....	36
Примечание 24.	Договорные обязательства.....	36
Примечание 25.	Условные обязательства.....	37
Примечание 26.	Управление финансовыми рисками.....	38
Примечание 27.	Информация по сегментам.....	41
Примечание 28.	События после окончания отчетного периода.....	42



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Мурманская ТЭЦ»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Мурманская ТЭЦ» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью 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 финансовой отчетности в целом.

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Handwritten signature of V.Ya. Sokolov

24 марта 2015

Москва, Российская Федерация

Handwritten signature of V.Ya. Sokolov



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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«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

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	587 896	596 640
Отложенные налоговые активы	8	294 763	367 153
Инвестиционное имущество		3 023	3 304
Итого внеоборотные активы		885 682	967 097
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	219 630	24 397
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	2 392 498	1 881 196
Запасы	11	326 223	366 119
Итого оборотные активы		2 938 351	2 271 712
ИТОГО АКТИВЫ		3 824 033	3 238 809
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	285 338	285 338
Накопленный убыток		(1 897 352)	(1 981 495)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 612 014)	(1 696 157)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	6,13	1 345 363	-
Пенсионные обязательства	14	52 874	66 457
Итого долгосрочные обязательства		1 398 237	66 457
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	2 347 069	3 042 468
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 616 905	1 751 537
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	17	73 836	74 504
Итого краткосрочные обязательства		4 037 810	4 868 509
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 436 047	4 934 966
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 824 033	3 238 809

Утвердили для опубликования и подписали 24 марта 2015 года

Генеральный директор

Антипов А.Г.

Главный бухгалтер

Кошик М.А.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		4 715 759	4 538 056
Прочая выручка	18	36 540	89 462
Итого выручка		4 752 299	4 627 518
Государственные субсидии	19	561 864	437 464
Прочие операционные доходы	20	113 302	39 667
Операционные расходы	21	(5 000 439)	(4 751 925)
Операционная прибыль		427 026	352 724
Финансовые доходы	22	1 066	15 212
Финансовые расходы	22	(316 358)	(295 776)
Итого чистые финансовые расходы		(315 292)	(280 564)
Прибыль до налогообложения		111 734	72 160
Налог на прибыль	8	(63 430)	(65 049)
Прибыль за год		48 304	7 111
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		10 161	22 955
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		(2 032)	(4 591)
Итого прочий совокупный доход		8 129	18 364
Итого совокупный доход за год		56 433	25 475
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		48 304	7 111
Прибыль за год		48 304	7 111
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ»		56 433	25 475
Итого совокупный доход за год		56 433	25 475
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ», – базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,14	0,02

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

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2013 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)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	48 304	48 304
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	10 161	10 161
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 032)	(2 032)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>8 129</i>	<i>8 129</i>
Итого совокупный доход за год	-	56 433	56 433
Операции с собственниками			
Дивиденды	-	-	-
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	27 710	27 710
Итого операции с собственниками	-	27 710	27 710
Баланс на 31 декабря 2014 года	285 338	(1 897 352)	(1 612 014)

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		111 734	72 160
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств	7	48 931	49 518
Финансовый расход, нетто	22	315 292	280 564
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	268 256	689 600
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(1 585)	3 939
(Уменьшение)/увеличение пенсионных обязательств		(3 422)	4 348
Прочие неденежные операционные расходы		1 414	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		740 620	1 100 129
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(1 189 024)	(1 144 442)
Уменьшение/(увеличение) запасов		106 429	(29 352)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		198 801	284 975
(Уменьшение)/увеличение задолженности по уплате прочих налогов	17	(668)	43 300
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		(143 842)	254 610
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		-	-
Проценты уплаченные	22	(316 358)	(294 837)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности			
		(460 200)	(40 227)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(29 533)	(61 124)
Поступления от продажи прочих активов		-	263
Проценты полученные		1 066	15 212
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(28 467)	(45 649)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		5 524 570	3 114 800
Погашение кредитов и займов		(4 840 670)	(3 027 900)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности			
		683 900	86 900
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		24 397	23 373
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		219 630	24 397

Примечание 1. Компания и ее деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) «Мурманская ТЭЦ» (далее – «Компания»).

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 № 93 р 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 «Карелэнергогенерация».

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

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2014 год составила 682 человека (за 2013 год: 677 человек).

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Компания 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, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 руб. до 67,7851 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 629,15 до 1 421,07 пунктов;

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

- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,2376 руб. до 69,6640 руб. за доллар США;
- в январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством FitchRatings до отметки BBB-, а агентство Standard&Poor's понизило его до отметки BB+ (рейтинг в иностранной валюте), т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и FitchRatings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 737,35 до 929,35 пунктов;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 14,0% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов. 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 (Примечание 4).

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

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

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

Тарифы, по которым Компания 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».

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

Отношения с государством (продолжение)

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

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные обязательства Компании превышали ее оборотные активы на 1 099 459 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – на 2 596 797 тыс. руб.). Основным кредитором Компании является материнская компания ОАО «ТГК-1». Руководство Компании планирует реструктурировать краткосрочные займы, полученные от ОАО «ТГК-1». Также до даты подписания отчетности Компания погасила часть текущих кредитов и займов на общую сумму 1 206 700 тыс. руб., Компанией было получено краткосрочных кредитов и займов на общую сумму 1 084 300 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк», ОАО «ТГК-1» (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 Компания 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 2013-2014 гг. были произведены перерасчеты тарифов стоимости тепловой энергии для конечных потребителей, что позволит Компании получать прибыль в обозримом будущем и погашать кредитные обязательства. Компания, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска и Мурманской области, получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство Компании считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Компании как основного поставщика тепловой энергии в регионе. Таким образом, руководство полагает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми в Российской Федерации, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Компании 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 Компания 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 Компания 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 Компанией для расчетов с контрагентами, процентный доход по которым отражается в составе строки «Финансовые доходы» 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. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в отчете о финансовом положении в статьях «Кредиторская задолженность по основной деятельности», «Краткосрочные кредиты и займы» и «Долгосрочные заемные средства».

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, относящиеся к категории «предназначенные для торговли», включая производные финансовые инструменты.

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 финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

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 Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

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

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания 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.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

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 Компании 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 на дату передачи их Компании, а после этой даты по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

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 финансовой отчетности, так как они не создают будущих экономических выгод для Компании. Расходы на выполнение социальных обязательств Компании относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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:

Производственные здания	40-50
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

Остаточная стоимость актива представляет собой предполагаемую сумму, которую на данный момент получит Компания 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.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Компанией. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов.

Прибыли или убытки от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании 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.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 оспаривания 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 будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования.

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 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.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. Списание запасов в себестоимость 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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

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 Компании;
- 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 Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 финансовая отчетность утверждена к выпуску.

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.

Резервы по обязательствам и платежам

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

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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 Компания 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.

Компания 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 отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Компанией, 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.

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 Компании.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

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

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Компании проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Компании. 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.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 5 437 тыс. руб. или уменьшиться на 4 448 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: увеличиться на 5 511 тыс. руб. или уменьшиться на 4 535 тыс. руб.).

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

Вероятность возврата дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован руководством Компании на основе оценки 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 10).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2014 года, перечислены в Примечании 14.

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 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 2014 года в сумме 294 763 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 367 153 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 Компании с 1 января 2014 г.:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. 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. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

«Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

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

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. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

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. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; 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. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

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. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентам, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).

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 Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. 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 г. 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 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В 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 соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка 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 купли-продажи 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 Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО и не повлияет на финансовую отчетность Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

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

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- 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 прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.
- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению 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 инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

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

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятие, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Компании.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Компании.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

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

В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Примечание 6. 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 2014 года и 31 декабря 2013 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Компании (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

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

Связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Генеральный Директор), организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом, организации, контролируемые государством, а также следующие юридические лица:

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

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 Компании.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Тип операции	2014 г.	2013 г.
Выручка			
ООО «Газфлот»	Прочая выручка	2 472	2 651
ОАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 256	1 483
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Прочая выручка	129	11
Итого выручка		3 857	4 145
Покупки			
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Закупка топлива	288 062	22 461
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	Закупка топлива	284 432	361 593
ОАО «СОГАЗ»	Услуги страхования	10 087	-
ОАО «ТГК-1»	Закупка услуг	310	125
Итого покупки		582 891	384 179

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

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «Газпромбанк»	3 647	405
Всего	3 647	405

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ООО «Газфлот»	433	412
ОАО «ТГК-1»	137	131
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	133	11
Всего	703	554

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «ТГК-1»	774 274	775 394
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	215 593	-
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	-	167 757
Всего	989 867	943 151

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

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013г.
<i>Краткосрочные</i>		
ОАО «Газпромбанк»	1 002 254	500 973
ОАО «ТГК-1»	720 398	2 101 808
ООО «Газпром энергохолдинг»	444 564	-
Всего	2 167 216	2 602 781
<i>Долгосрочные</i>		
ОАО «ТГК-1»	1 345 363	-
Всего	3 512 579	2 602 781

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «ТГК-1», в 2014 году составила 163 590 тыс. руб. (в 2013 г. – 163 489 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по кредитам ОАО «Газпромбанк», в 2014 году составила 88 647 тыс. руб. (в 2013 г. – 49 759 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ООО «Газпром энергохолдинг», в 2014 году составила 1 564 тыс. руб. (в 2013 г. – 0 тыс. руб.).

Предприятия, контролируемые государством

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

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на продаваемую тепловую энергию, а также цены на закупку услуг по передаче тепловой энергии, основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам (далее – «ФСТ»). Банковские кредиты Компания получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	551 877	169 289
Итого выручка	551 877	169 289
Расходы		
Передача тепловой энергии	(473 836)	(403 204)
Расходы по выплате процентов	(39 391)	(76 561)
Расходы по использованию воды	(20 754)	(18 853)
Операционная аренда	(1 232)	(1 098)
Итого расходы	(535 213)	(499 716)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заемные средства	179 854	339 687
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	65 697	131 932
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	618 385	70 135
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45 708	23 639

В 2014 году Компания также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 561 864 тыс. руб. (в 2013 г. – 437 464 тыс. руб.) (Примечание 19).

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

Сделки с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

В 2014 г. Компания начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 213 тыс. руб. (2013 г. – 259 тыс. руб.)

Долгосрочных вознаграждений не предоставлялось.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2013 года	337 965	289 028	1 101 230	114 407	601 170	2 443 800
Поступления	-	111	-	38 427	2 178	40 716
Внутреннее перемещение	-	-	-	(12 242)	12 242	-
Выбытие	(767)	-	-	(47 395)	(1 288)	(49 450)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	337 198	289 139	1 101 230	93 197	614 302	2 435 066
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(197 912)	(257 112)	(857 088)	(47 350)	(487 698)	(1 847 160)
Амортизационные отчисления	(15 281)	(3 896)	(15 806)	-	(13 948)	(48 931)
Выбытие	381	-	-	47 350	1 190	48 921
Накопленный износ на 31 декабря 2014 года	(212 812)	(261 008)	(872 894)	-	(500 456)	(1 847 170)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	140 053	31 916	244 142	67 057	113 472	596 640
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	124 386	28 131	228 336	93 197	113 846	587 896

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
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)

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 Компании отсутствуют авансы, выданные под капитальное строительство по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Компании не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Обесценение

Руководство Компании определило, что единицей, генерирующей денежные потоки является Мурманская ТЭЦ (Компания в целом).

Руководство Компании определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

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

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

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.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, а далее - на прогнозах «Global Insight» (до 2044 года) Выпуск Январь 2015.

Прогнозный период по единице, генерирующей денежные потоки, совпадает со средним сроком полезного использования основных средств, указанным в таблице ниже.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является более надежным, поскольку ожидается, что рынок тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет.

Производственные показатели прогнозной модели, начиная с 2020 года, зафиксированы на уровне показателей 2019 года, а долгосрочные макроэкономические показатели модели базируются на прогнозах «Global Insight», покрывающих период до 2044 года. Терминальная стоимость и соответствующие темпы роста потоков для терминального периода не использовались при проведении теста на обесценение основных средств.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2014 года: средний срок оставшегося полезного использования основных средств оценивался руководством на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Компании в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составил:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Мурманская ТЭЦ	19,53	10

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

При этом расчеты возмещаемой суммы основных средств достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения, изменению прогнозируемых тарифов и оставшемуся сроку полезного использования основных средств. Однако, анализ чувствительности показал, что в случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, либо тарифы на тепловую энергию, используемые в прогнозе, были меньше на 5 процентов, либо оставшийся срок полезного использования основных средств был на 5 лет больше/меньше, то убытка от обесценения не возникло.

Примечание 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(63 430)	(65 049)
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(2 032)	(4 591)
Расходы по налогу на прибыль	(65 462)	(69 640)

Ставка налога на прибыль 20% действовала в 2014 и 2013 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налогообложения	111 734	72 160
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(22 347)	(14 432)
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль:</i>		
Расходы по процентному займу, полученному от акционера	(32 718)	(32 690)
Прочие	(8 365)	(17 927)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(63 430)	(65 049)
Прочий совокупный доход	10 161	22 955
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 032)	(4 591)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(2 032)	(4 591)
Расходы по налогу на прибыль	(65 462)	(69 640)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к расчету налога на прибыль 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 2014 года и 31 декабря 2013 года, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто.

Примечание 8. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Отложенные активы по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2014 г.	Движение в течение года, отражен- ное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Движение в течение года, отражен- ное в капитале	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(2 623)	420	-	-	(3 042)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	73 236	(88 206)	-	-	161 442
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	214 153	25 693	-	-	188 460
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	7 219	256	-	-	6 964
Долгосрочные кредиты и займы	(6 927)	-	-	(6 927)	-
Пенсионные обязательства	10 575	(684)	(2 032)	-	13 291
Прочее	(870)	(909)	-	-	38
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	294 763	(63 430)	(2 032)	(6 927)	367 153

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отражен- ное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Движение в течение года, отражен- ное в капитале	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	6 964	836	(4 591)	-	6 127
Пенсионные обязательства	13 291	870	-	-	17 013
Прочее	38	(68)	-	-	106
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	367 153	(65 049)	(4 591)	-	436 793

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	184 630	24 397
Краткосрочный депозит (сроком меньше трех месяцев)	35 000	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	219 630	24 397

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 526 340 тыс. руб. (31 декабря 2013: 1 390 833 тыс. руб.)	2 238 839	1 781 050
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 16 001 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 14 220 тыс.руб.)	93 417	23 248
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 332 256	1 804 298
Товарные займы	-	66 533
НДС к возмещению	30 188	5 531
Авансы, выданные поставщикам	29 797	4 390
Прочие налоги к возмещению	257	444
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	2 392 498	1 881 196

Товарные займы по состоянию на 31 декабря 2013 включали 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Конечные потребители	2 302 820	1 774 399
Оптовые покупатели	29 436	29 899
Итого	2 332 256	1 804 298

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

	Непросроченная и необесцененная зadolженность	Просроченная, но необесцененная зadolженность	Обесцененная зadolженность
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2014	611 981	1 720 275	1 542 341
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2013	704 312	1 102 586	1 405 053

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

Анализ кредитного качества просроченной, но необесцененной дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
До 45 дней	209 859	280 172
От 45 до 90 дней	327 111	222 922
Более 90 дней	1 183 305	599 492
Итого	1 720 275	1 102 586

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2015 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение на 1 января	1 405 053	720 523
Начисление убытка от обесценения в течение периода	315 070	784 913
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(46 814)	(95 313)
Использование в течение периода	(130 968)	(5 070)
Резерв под обесценение на 31 декабря	1 542 341	1 405 053
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Топливо	284 429	321 790
Запчасти	18 854	20 132
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	22 940	24 197
Итого материалы	326 223	366 119

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 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 Компания 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 2014 году Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 56 144 тыс. руб. (в 2013 году: 20 093 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 2 611 606 тыс. руб. (на 31.12.2013: 2 666 757 тыс. руб.). Дивиденды за 2014 и 2013 гг. не начислялись.

Примечание 13. Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря		
				2014 г.	2013 г.	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	2020	1 345 363	1 345 363	-
Итого долгосрочные заемные средства				1 345 363	1 345 363	-

Примечание 13. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Займ, полученный от акционера, был признан по рыночной ставке, равной 12,15%. Доход от признания займа по справедливой стоимости, отраженный в капитале, составил 27 710 тыс. руб.

Примечание 14. Пенсионные обязательства

Компания использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами подразумевают следующие взносы Компании:

1. НПФЭ – ежегодные взносы не превышающие 2 157 тыс. руб.
2. ГАЗФОНД – ежегодные взносы в размере 6 тыс. руб. за сотрудника Компании.

При увольнении/выходе на пенсию сотрудники, согласно данной программе, получают единовременную выплату.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

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

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	13,0%	7,9%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	7,0%	4,8%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25,4	25,4
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	15,6	15,6
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Выборочные точки: Мужчины		
Возраст 30 лет	9%	9%
Возраст 40 лет	5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3%
Выборочные точки: Женщины		
Возраст 30 лет	8%	8%
Возраст 40 лет	5%	5%
Возраст 50 лет	3,5%	3,5%

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 14. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	66 457	85 064
Стоимость текущих услуг	1 903	6 011
Расходы по процентам	5 136	6 006
Взносы участников плана	-	-
Стоимость прошлых услуг	(4 509)	(3 200)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(11 327)	(22 893)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(12 354)	(14 310)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	(1 179)
Актuarные (Прибыли)/убытки – корректировки	1 027	(7 404)
Выплаты по программе	(4 786)	(4 531)
Сокращение	-	-
Пенсионные обязательства на конец года	52 874	66 457

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Стоимость службы:	(2 606)	2 811
Стоимость текущих услуг	1 903	6 011
Стоимость прошлых услуг	(4 509)	(3 200)
Чистые процентные расходы	5 136	6 006
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(1 166)	62
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(316)	(131)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	2
Актuarные (Прибыли)/убытки – корректировки	(850)	191
Итого чистые пенсионные расходы	1 364	8 879

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(10 161)	(22 955)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(12 037)	(14 179)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	(1 182)
Актuarные (Прибыли)/убытки – корректировки	1 876	(7 594)
Итого прочий совокупный доход	(10 161)	(22 955)

Наилучшая расчетная оценка Компании взносов в план, уплата которых ожидается в 2015 году, составляет 4 736 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	1 485	1 667	2 868	6 184	12 204
Единовременные выплаты	1 948	2 086	3 759	8 473	16 266
Ежемесячные выплаты	372	542	1 536	11 505	13 955
Прочие выплаты	931	1 096	2 023	6 399	10 449
Итого	4 736	5 391	10 186	32 561	52 874

Примечание 14. Пенсионные обязательства (продолжение)

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	12,0%	13,0%	14,0%
абсолютное значение	56 575	52 874	49 649
изменение обязательств (%)	7,3%	-	-6,3%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	6%	7%	8%
абсолютное значение	49 437	52 874	56 734
изменение обязательств (%)	-6,7%	-	7,6%
Ожидаемая продолжительность жизни	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
55 женщины	24,5	25,4	26,3
60 мужчины	14,8	15,6	16,6
абсолютное значение	51 975	52 874	53 826
изменение обязательств (%)	-1,7%	-	1,9%

	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
Уровень ротации персонала	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
абсолютное значение	50 600	52 874	55 412
изменение обязательств (%)	-4,3%	-	4,8%

Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 декабря		
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	2013 г.
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	13-17%	1 002 254	1 002 254	500 973
ОАО «ТГК-1»	Рубли	8-13%	720 398	720 398	2 101 808
ООО «Газпром энергохолдинг»	Рубли	12,5%	444 563	437 168	-
ОАО «ВТБ»	Рубли	13,55-14,73%	179 854	174 438	339 687
Банк «Возрождение» (ОАО)	Рубли	11,9%	-	-	100 000
Итого краткосрочные заемные средства			2 347 069	2 334 258	3 042 468

Задолженность перед ОАО «ТГК-1» включает в себя просроченную задолженность по процентам в сумме 535 398 тыс. руб. (2013: 536 808 тыс. руб.).

На 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов соответствовала их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

Примечание 16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	709 272	871 402
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	29 688	18 505
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	826 596	815 883
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 565 556	1 705 790
Авансы полученные	3 562	9 700
Кредиторская задолженность перед персоналом	47 787	36 047
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 616 905	1 751 537

Примечание 16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность включает переуступленную ОАО «ТГК-1» задолженность перед поставщиками в сумме 769 222 тыс. руб. (31.12.2013: 769 222 тыс. руб.).

Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	55 609	57 084
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	10 076	9 493
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	5 246	4 329
Налог на имущество	1 130	1 072
Прочие налоги	1 775	2 526
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	73 836	74 504

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Компании не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 18. Прочая выручка

	2014 г.	2013 г.
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	18 866	18 885
Услуги хранения мазута	10 806	5 557
Услуги автотранспорта	1 550	1 839
Подключение к системе теплоснабжения	-	55 077
Прочие	5 318	8 104
Итого прочая выручка	36 540	89 462

Примечание 19. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Компания в 2014 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 561 864 тыс. руб. (в 2013 году – в сумме 437 464 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Пени и штрафы	107 191	36 219
Доход от сдачи имущества в аренду	2 278	1 924
Прибыль от продажи материалов	-	1 524
Прибыль от продажи прочих активов	1 399	-
Доходы от списания прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	921	-
Прочие операционные доходы	1 513	-
Итого прочие операционные доходы	113 302	39 667

Сумма пеней и штрафов в 2014 г. и 2013 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.

ОАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на топливо	3 131 635	2 560 563
Вознаграждение работникам	513 680	517 859
Расходы на передачу тепловой энергии	473 836	403 204
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	275 455	252 031
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	268 256	689 600
Расходы на приобретение прочих материалов	67 958	73 529
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	63 666	49 166
Амортизация основных средств	48 931	49 518
Расходы на содержание вневедомственной охраны	30 030	29 937
Расходы по водоснабжению	20 754	18 853
Налоги, кроме налога на прибыль	12 816	12 013
Расходы на страхование	10 752	9 963
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 997	7 048
Расходы на аренду	5 248	4 182
Услуги связи	2 305	2 207
Информационно-вычислительные услуги	253	-
Прочие операционные расходы	64 867	72 252
Итого операционные расходы	5 000 439	4 751 925

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 116 818 тыс. руб. (в 2013 году в сумме – 110 586 тыс. руб.).

В 2014 году с помощью взаимозачетов была произведена оплата расходов на передачу тепловой энергии в счет продажи тепловой энергии на сумму 344 616 тыс. руб. (в 2013 году – 333 181 тыс. руб.).

Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Доход в виде процентов	1 066	701
Процентный доход по векселям третьих лиц	-	14 511
Итого финансовый доход	1 066	15 212
Затраты на выплату процентов	(316 358)	(295 776)
Итого финансовый расход	(316 358)	(295 776)
Итого чистые финансовые расходы	(315 292)	(280 564)

Примечание 23. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	48 304	7 111
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	357 159	357 159
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании – базовая и разводненная, руб.	0,14	0,02

Примечание 24. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2014 сумма договорных обязательств Компании по строительству объектов основных средств составляла 18 050 тыс. руб. (2013: 3 797 тыс. руб.).

Примечание 24. Договорные обязательства (продолжение)

Операционная аренда

Компания 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
До года	11 154	843
От года до пяти лет	43 277	3 371
Более пяти лет	247 597	16 317
Итого операционная аренда	302 028	20 531

На 31 декабря 2014 года расчет суммы будущих арендных платежей был произведен в соответствии с новой Методикой определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, утвержденной решением Совета депутатов города Мурманска от 27.11.2014 № 3-41. Основные факторы, влияющие на сумму арендных платежей следующие:

- 1) Коммерческая привлекательность.
- 2) Общественная значимость.
- 3) Динамика рынка земельных участков.

Примечание 25. Условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Компанией 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 недоступны.

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

Руководство понимает, что пока Компания не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Компания 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 Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

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 Компании. 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.

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях соответствия законодательству в области трансфертного ценообразования и полагает, что его политика ценообразования соответствует рыночному принципу.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Компании, 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 Компании в целом.

На 31 декабря 2014 года и 2013 года у Компании не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Компании, 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 операций, сделок и решений, имевших место в процессе реорганизации и реформирования.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании 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 Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания 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 Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

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

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Денежные операции Компания осуществляет посредством банков с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Компании 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	A++	-	170 117	36
ОАО «ВТБ»	Moody's	Aaa.ru	Ba1	45 057	23 461
ОАО «Газпромбанк»	Moody's	Aaa.ru	Baa3	3 647	405
ОАО «Сбербанк»	Moody's	Aaa.ru	Baa2	651	139
ОАО «Альфабанк»	Moody's	Ba1.ru	Ba1	94	289
Банк «Возрождение»	Moody's	Ba3.ru	Ba3	52	6
ЗАО «Собинбанк»	Рус-рейтинг	BBB+	BB	-	50
Прочие				12	11
Итого денежные средства и их эквиваленты				219 630	24 397

* 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	219 630	24 397
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	2 332 256	1 804 298
Итого	2 551 886	1 828 695

Компания 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.

Валютный риск

Компания не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Компании 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 Компания 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.

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

На 31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Более 1 года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 347 069	2 424 889	896 572	848 987	679 330	-
Долгосрочный займ	1 345 363	2 332 200	-	-	158 700	2 173 500
Кредиторская задолженность	1 565 556	1 565 556	788 023	777 533	-	-
Итого финансовые обязательства	5 257 988	6 322 645	1 684 595	1 626 520	838 030	2 173 500

На 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Более 1 года
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	3 042 468	3 249 604	66 506	457 424	2 725 674	-
Кредиторская задолженность	1 705 790	1 705 790	808 078	897 712	-	-
Итого финансовые обязательства	4 748 258	4 955 394	874 584	1 355 136	2 725 674	-

Риск изменения процентных ставок

Текущие заимствования Компании 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 Компании представлены в Примечании 15.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании 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 Компании при управлении капиталом состоит в сохранении способности Компании 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.

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

- акционерный капитал не может состоять меньше 1000 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;

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

- 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 2014 и 31 декабря 2013 годов Компания имела отрицательные чистые активы, рассчитанные на основе законодательства РФ, что нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ. Действия Компании по улучшению финансового состояния описаны в Примечании 2.

Цель Компании при управлении капиталом состоит в сохранении способности Компании 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, Компания может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, определяемого как капитал, отраженная в отчете о Финансовом положении, которым Компания управляла на 31 декабря 2014 г., была отрицательная и составляла 1 612 014 тыс. руб. (2013 г.: 1 696 157 тыс. руб.).

Примечание 27. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность по производству тепловой энергии в одном географическом сегменте – на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Компании являются потребители тепловой энергии 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. У Компании 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 Компании. Основным видом хозяйственной деятельности Компании является производство тепловой энергии. Отчетный сегмент представлен одним единственным операционным сегментом, которым является производство тепловой энергии.

При оценке результатов деятельности Компании и распределении ресурсов Советом директоров анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2014	Производство			Итого
	тепловой энергии	Элиминации	Корректировки	
Выручка	5 457 688	-	(705 389)	4 752 299
Государственные субсидии	-	-	561 864	561 864
Амортизация основных средств	(39 607)	-	(9 324)	(48 931)
Процентный расход	(311 222)	-	(5 136)	(316 358)
Прибыль сегмента до налогообложения	117 813	-	(6 079)	111 734

Примечание 27. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013	Производство			Итого
	тепловой энергии	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/(убыток) сегмента до налогообложения	78 161	-	(6 001)	72 160

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными в финансовой отчетности в части прибыли до налогообложения по МСФО представлена ниже:

	2014 г.	2013 г.
Амортизация	(9 325)	(7 137)
Актuarные убытки	(13 583)	18 607
Прочие корректировки к прибыли до налогообложения	16 829	(17 471)
Итого корректировки	(6 079)	(6 001)

Сверка активов сегмента представлена ниже:

	2014	2013
Активы отчетного сегмента	3 760 394	3 155 354
Элиминации	-	-
Корректировки	63 639	83 455
Итого активы МСФО	3 824 033	3 238 809

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Корректировка по основным средствам	(96 892)	(87 190)
Отложенные налоговые активы	157 187	167 526
Прочие корректировки	3 344	3 119
Итого корректировки	63 639	83 455

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

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

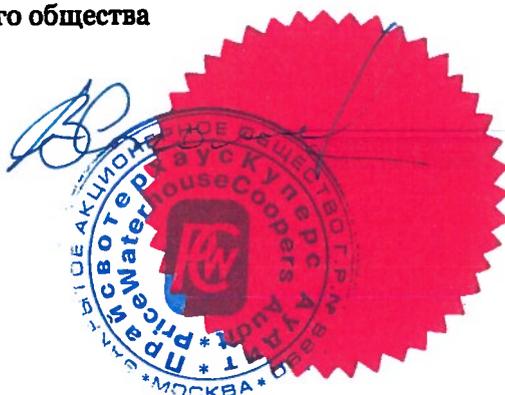
За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 763 700 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 592 300 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашен займ в размере 443 000 тыс. руб. по договору с ООО «Газпром энергохолдинг».

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией был взят займ в размере 492 000 тыс. руб. по договору с ОАО «ТГК-1».

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»
В.Я. Соколов
24 марта 2015 года



Пронумеровано, печатью заверено, приложено печатью 47 (сорок семь) листов