

**Публичное акционерное общество  
«Мурманская ТЭЦ»**

Финансовая отчетность в соответствии  
с Международными стандартами  
финансовой отчетности  
и Аудиторское заключение 2016 год

## Содержание

### Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении .....	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	6
Отчет об изменениях капитала.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности	
ПРИМЕЧАНИЕ 1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	9
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	9
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	10
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
ПРИМЕЧАНИЕ 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ.....	18
ПРИМЕЧАНИЕ 6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	22
ПРИМЕЧАНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	25
ИЗМЕНЕНИЯ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДСТАВЛЕНЫ НИЖЕ:.....	25
ПРИМЕЧАНИЕ 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	27
ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	28
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
ПРИМЕЧАНИЕ 11. ЗАПАСЫ .....	29
ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ .....	29
ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	30
ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	30
ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ .....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА.....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 19. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ .....	33
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	34
ПРИМЕЧАНИЕ 23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	35
ПРИМЕЧАНИЕ 24. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	35
ПРИМЕЧАНИЕ 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	35
ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	36
ПРИМЕЧАНИЕ 27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	39
ПРИМЕЧАНИЕ 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА .....	39

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Акционерам публичного акционерного общества «Мурманская ТЭЦ»

#### Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Мурманская ТЭЦ» (ПАО «Мурманская ТЭЦ»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Мурманской области 1 октября 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1055100064524.

Место нахождения: 183038, Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14.

#### Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.01.2016 № 3-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ПАО «Мурманская ТЭЦ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2016 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

#### Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство ПАО «Мурманская ТЭЦ» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Мурманская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

10 марта 2017 года



А.Б. Балякин

Всего сброшюровано 39 листов.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 декабря 2016 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	647 721	581 371
Отложенные налоговые активы	8	534 315	428 324
Инвестиционное имущество		1 568	1 704
Авансы выданные		58 747	14
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 242 351</b>	<b>1 011 413</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	17 486	55 169
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	1 191 022	1 640 639
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		27 124	-
Запасы	11	490 843	369 643
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 726 475</b>	<b>2 065 451</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 968 827</b>	<b>3 076 864</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	1 876 320	285 338
Накопленный убыток		(1 619 030)	(1 866 826)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>257 290</b>	<b>(1 581 488)</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	6,13	1 267 908	1 357 421
Пенсионные обязательства	14	69 689	75 693
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 337 597</b>	<b>1 433 114</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	15	811 327	1 533 905
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	534 156	1 600 607
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	2 355
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	17	28 457	88 371
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 373 940</b>	<b>3 225 238</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 711 537</b>	<b>4 658 352</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 968 827</b>	<b>3 076 864</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 г.

Исполнительный директор

Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Выручка</b>			
Продажа тепловой энергии		5 294 636	5 103 116
Прочая выручка	18	32 720	41 514
<b>Итого выручка</b>		<b>5 327 356</b>	<b>5 144 630</b>
Государственные субсидии	19	255 663	877 112
Прочие операционные доходы	20	56 035	60 796
Операционные расходы	21	(5 021 264)	(5 564 108)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>617 790</b>	<b>518 430</b>
Финансовые доходы	22	2 488	5 180
Финансовые расходы	22	(251 436)	(367 388)
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>		<b>(248 948)</b>	<b>(362 208)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>368 842</b>	<b>156 222</b>
Налог на прибыль	8	(126 082)	(101 596)
<b>Прибыль за год</b>		<b>242 760</b>	<b>54 626</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		10 078	(18 068)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		(2 016)	3 614
<b>Итого прочий совокупный (расход)/доход</b>		<b>8 062</b>	<b>(14 454)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>250 822</b>	<b>40 172</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,11	0,15

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 г.

Исполнительный директор

Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
<b>Баланс на 1 января 2015 года</b>	<b>285 338</b>	<b>(1 897 352)</b>	<b>(1 612 014)</b>
<b>Совокупный доход за год</b>			
Прибыль за год	-	54 626	54 626
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка пенсионных обязательств	-	(18 068)	(18 068)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	3 614	3 614
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>(14 454)</i>	<i>(14 454)</i>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>40 172</b>	<b>40 172</b>
<b>Операции с собственниками</b>			
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	(9 646)	(9 646)
<b>Итого операции с собственниками</b>	-	<b>(9 646)</b>	<b>(9 646)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>285 338</b>	<b>(1 866 826)</b>	<b>(1 581 488)</b>
<i>Увеличение величины капитала</i>			
<i>За счет дополнительного выпуска акций</i>	<i>1 590 982</i>	-	<i>1 590 982</i>
<b>Совокупный доход за год</b>			
Прибыль за год	-	242 760	242 760
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка пенсионных обязательств	-	10 078	10 078
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 016)	(2 016)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>8 062</i>	<i>8 062</i>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>250 822</b>	<b>250 822</b>
<b>Операции с собственниками</b>			
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	(3 026)	(3 026)
<b>Итого операции с собственниками</b>	-	<b>(3 026)</b>	<b>(3 026)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b>	<b>1 876 320</b>	<b>(1 619 030)</b>	<b>257 290</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 г.

Исполнительный директор

Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		368 842	156 222
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств	7,21	45 695	50 755
Финансовый расход, нетто	22	248 948	362 208
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	842 184	1 345 536
Убыток от выбытия основных средств		9 114	6 313
Увеличение пенсионных обязательств		4 074	4 751
Прочие неденежные операционные расходы		136	1 304
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 518 993</b>	<b>1 927 089</b>
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(860 160)	(1 013 324)
Увеличение запасов		(121 201)	(43 420)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(634 710)	411 196
Уменьшение/(увеличение) задолженности по уплате прочих налогов	17	(59 914)	16 890
<b>Денежные средства (использованные)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(156 992)</b>	<b>1 298 431</b>
Налог на прибыль уплаченный		(262 810)	(226 776)
Проценты уплаченные		(781 777)	(360 308)
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных)/полученных от операционной деятельности</b>		<b>(1 200 979)</b>	<b>711 347</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(151 419)	(69 345)
Проценты полученные		2 488	5 180
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(148 931)</b>	<b>(64 165)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления кредитов и займов		4 251 000	3 898 357
Погашение кредитов и займов		(4 529 754)	(4 710 000)
Поступление от эмиссии акций или иных долевых бумаг		1 590 982	-
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных/(использованных) от финансовой деятельности</b>		<b>1 312 228</b>	<b>(811 643)</b>
<b>Чистый отток денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(37 683)</b>	<b>(164 461)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>55 169</b>	<b>219 630</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>17 486</b>	<b>55 169</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 г.

Исполнительный директор

Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.



**Примечание 1. Компания и ее деятельность**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «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.

ПАО «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 ПАО «Мурманская ТЭЦ» - производство, передача и распределение пара и горячей воды. ПАО «Мурманская ТЭЦ» осуществляет теплоснабжение потребителей тепловой энергией областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района: г. Кола. ПАО «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 Публичное Акционерное Общество «Территориальная генерирующая компания № 1», доля участия лица в уставном капитале 98,679%. 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 ПАО «Мурманская ТЭЦ».

29 июня 2015 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» была переименована в ПАО «Мурманская ТЭЦ». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положением Гражданского кодекса Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2016 год составила 696 человек (за 2015 год: 696 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 30). Продолжающиеся колебания цен на нефть, политическая напряженность в регионе, а также введение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику. В результате, в течение 2016 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 60,2730 руб. до 89,5913 руб. за доллар США;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 628,41 до 1 164,15 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- продолжился отток капитала.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2016 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,7719 руб. до 60,3196 руб. за доллар США.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1099.46 до 1195.61 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.

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

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

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.

**Отношения с государством**

По состоянию на 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г. Компания контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ПАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (ПАО «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 2016 года.

**Отношения с государством (продолжение)**

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 Комитет 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 «индексации».

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 2016 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Компании на 352 536 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на - 1 159 786 тыс. руб.). Основным кредитором Компании является материнская компания ПАО «ТГК-1».

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имеет положительные чистые активы (на 31 декабря 2015 года Компания имела отрицательные чистые активы по причине накопленных убытков). В 2015 - 2016 гг. имели место изменения тарифов на тепловую энергию 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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.»).

***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.

***Классификация финансовых активов***

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 непроизводные 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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.

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 (ПАО 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.

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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

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 и далее учитывается по амортизированной стоимости в соответствии со сроком полезного использования. 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.

**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.

**Налог на прибыль**

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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.

***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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

- 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.

***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.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***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.

***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 одновременно.

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.



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***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.

***Прибыль на акцию***

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

**Примечание 4. 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.

***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.

***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.

***Пенсионные обязательства***

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 года, перечислены в Примечании 14.

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

***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.

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2016 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

**«Учет приобретенных долей в совместных операциях» - Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).**

Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.

Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:

- Пример 7: Учет приобретенных долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес
- Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес.

Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.

Общество ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Общества.

**«Разъяснение допустимых методов амортизации» - Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).**

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило, отражает факты, иные, чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

- нематериальный актив определен как мера выручки, или
- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

Общество ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Общества, так как она не применяла методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.

**«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).**

Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевого методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений.

Общество ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Общества.

**«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).**

Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие.

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия.

Общество ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Общества.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 - 2014 годов (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34.*

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность - разъяснено, что переклассификация актива или Общества выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

- Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.
- Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам - разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность - разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества.

*«Инициатива по раскрытиям» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).*

Поправки к IAS 1 Представление Финансовой Отчетности разъясняют уже существующие требования по раскрытиям в IAS 1.

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть разбиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитогов.
- Порядок примечаний в финансовой отчетности определяется компанией, исходя из понятности и сравнимости финансовой отчетности.
- Были удалены примеры в IAS 1.120 в отношении учетной политики для налога на прибыль и курсовых разниц.
- Для инвестиций, учитываемых по долевого методу, доля компании в прочем совокупном доходе делится между статьями, которые будут и которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки, и представляются одной общей строкой в каждой из этих категорий.

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Общества, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно, представлены ниже:

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).**

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала. В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Общество на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).**

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам - классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации - такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Общество ожидает, что применение данного стандарта приведет к изменениям в классификации и оценке финансовых активов, но не окажет эффекта на классификацию и оценку финансовых обязательств.

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).***

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

Общество ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Общества.

***«Инициатива по Раскрытиям» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).***

Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

Общество ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Общества.

***«Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков» - Поправки к МСФО(IAS) 12 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).***

В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;
- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше, чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств,

что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;

- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

***«Классификация и Оценка Операций по Выплатам на Основе Долевых Инструментов» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).***

Поправки разъясняют, что учет влияния условий, относящихся и не относящихся к наделению правами, в отношении выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, должен производиться аналогичным образом, как и для выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

***«Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО(IAS) 28 (Дата вступления в силу пока не определена).***

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

В настоящий момент Общество оценивает влияние новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на финансовую отчетность Общества.

**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 2016 года и 31 декабря 2015 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Компании (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Компания контролируется публичным акционерным обществом «ТГК-1», которому принадлежит 98,679% обыкновенных акций Компании. Остальные обыкновенные акции размещены среди большого числа акционеров.

Связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Генеральный Директор), организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом, организации, контролируемые государством, а также следующие юридические лица:

<b>Связанная сторона</b>	<b>Основание, в силу которого сторона является связанной</b>
ПАО «ТГК-1»	Материнская компания
АО «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 ПАО «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.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 декабря 2016 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

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

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Тип операции	2016 г.	2015 г.
<b>Выручка</b>			
ООО «Газпром флот»	Прочая выручка	2 783	2 600
ПАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 250	1 250
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Прочая выручка	117	580
<b>Итого выручка</b>		<b>4 150</b>	<b>4 430</b>

<b>Покупки</b>			
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Закупка топлива	148 539	1 070 342
АО «СОГАЗ»	Услуги страхования	11 637	10 655
ООО «ТГК Сервис»	Строительство объектов основных средств	12 069	-
ПАО «ТГК-1»	Закупка услуг	136	140
<b>Итого покупки</b>		<b>172 381</b>	<b>1 081 137</b>

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

Наименование связанной стороны	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Газпромбанк»	3 510	88
<b>Всего</b>	<b>3 510</b>	<b>88</b>

**Дебиторская задолженность**

Наименование связанной стороны	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «СОГАЗ»	2 289	2 172
ООО «Газпром флот»	472	493
ПАО «ТГК-1»	131	137
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	49	-
<b>Всего</b>	<b>2 941</b>	<b>2 802</b>

Авансы под поставку оборудования с ООО «ТГК Сервис» в размере 58 733 тыс. руб. включены в строку «Авансы выданные» в составе «Внеоборотных активов»

**Кредиторская задолженность**

Наименование связанной стороны	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	73 309	6 931
ООО «ТГК Сервис»	14 242	-
АО «СОГАЗ»	2 034	1 837
ПАО «ТГК-1»	40	774 274
<b>Всего</b>	<b>89 625</b>	<b>783 042</b>

**Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты**

Наименование связанной стороны	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Краткосрочные</b>		
АО «ГазПромБанк»	810 323	532 617
ПАО «ТГК-1»	-	725 410
<b>Всего</b>	<b>810 323</b>	<b>1 258 027</b>
<b>Долгосрочные</b>		
ПАО «ТГК-1»	1 267 908	1 357 421
<b>Всего</b>	<b>2 078 231</b>	<b>2 615 448</b>

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ПАО «ТГК-1», в 2016 году составила 153 891 тыс. руб. (в 2015 г. - 204 808 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по кредитам, полученным от АО «ГазПромБанк», в 2016 году составила 64 680 тыс. руб. (в 2015 г. - 127 495 тыс. руб.).

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

**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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Выручка</b>		
Продажа тепловой энергии	678 987	765 464
<b>Итого выручка</b>	<b>678 987</b>	<b>765 464</b>
<b>Расходы</b>		
Передача тепловой энергии	(588 397)	(541 367)
Расходы по выплате процентов	(25 791)	(22 668)
Расходы по использованию воды	(25 306)	(20 768)
Операционная аренда	(1 396)	(1 219)
<b>Итого расходы</b>	<b>(640 779)</b>	<b>(586 022)</b>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заемные средства	1 004	280 890
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	90 210	133 978
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	158 974	666 357
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9 907	14 746

В 2016 году Компания также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 255 663 тыс. руб. (в 2015 г. - 877 122 тыс. руб.) (Примечание 19).

**Сделки с ключевым управленческим персоналом**

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

В 2016 г. Компания начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 498 тыс. руб. (2015 г. - 305 тыс. руб.)



ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	337 198	331 923	1 101 230	667 522	40 739	2 478 612
Поступления	-	-	-	9 927	111 232	121 159
Внутреннее перемещение	629	-	-	14 472	(15 101)	-
Выбытие	-	-	-	(930)	(8 998)	(9 928)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>337 827</b>	<b>331 923</b>	<b>1 101 230</b>	<b>690 991</b>	<b>127 872</b>	<b>2 589 843</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(228 004)	(265 874)	(888 700)	(514 663)	-	(1 897 241)
Амортизационные отчисления	(7 949)	(3 270)	(15 806)	(18 670)	-	(45 695)
Выбытие	-	-	-	814	-	814
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(235 953)</b>	<b>(269 144)</b>	<b>(904 506)</b>	<b>(532 519)</b>	<b>-</b>	<b>(1 942 122)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>109 194</b>	<b>66 049</b>	<b>212 530</b>	<b>152 859</b>	<b>40 739</b>	<b>581 371</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>101 874</b>	<b>62 779</b>	<b>196 724</b>	<b>158 472</b>	<b>127 872</b>	<b>647 721</b>

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	337 198	289 139	1 101 230	614 302	93 197	2 435 066
Поступления	-	-	-	17 469	33 074	50 543
Внутреннее перемещение	-	42 794	-	36 518	(79 312)	-
Выбытие	-	(10)	-	(767)	(6 220)	(6 997)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>337 198</b>	<b>331 923</b>	<b>1 101 230</b>	<b>667 522</b>	<b>40 739</b>	<b>2 478 612</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(212 812)	(261 008)	(872 894)	(500 456)	-	(1 847 170)
Амортизационные отчисления	(15 192)	(4 876)	(15 806)	(14 881)	-	(50 755)
Выбытие	-	10	-	674	-	684
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(228 004)</b>	<b>(265 874)</b>	<b>(888 700)</b>	<b>(514 663)</b>	<b>-</b>	<b>(1 897 241)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>124 386</b>	<b>28 131</b>	<b>228 336</b>	<b>113 846</b>	<b>93 197</b>	<b>587 896</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>109 194</b>	<b>66 049</b>	<b>212 530</b>	<b>152 859</b>	<b>40 739</b>	<b>581 371</b>

**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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 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 период 2017 и 2018 годов от 24.11.2016 г. и на параметрах Прогноза долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года от 08.11.2013 г.

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

При проведении теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2016 года использовалась модель Гордона с прогноznым периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4% для терминального периода.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2016 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		
2016-2017 гг.	18,93	10
С 2018 г.	16,12	10

**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 также не возникло.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий налог на прибыль	(233 331)	(229 132)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	107 249	127 536
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(126 082)</b>	<b>(101 596)</b>

Ставка налога на прибыль 20% действовала в 2016 и 2015 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	368 842	156 222
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(73 768)	(31 244)
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль:</i>		
Расходы по процентному займу, полученному от акционера	(23 064)	(40 962)
Прочие	(29 250)	(29 390)
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(126 082)</b>	<b>(101 596)</b>
Прочий совокупный доход	10 078	(18 068)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 016)	3 614
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>(2 016)</b>	<b>3 614</b>
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(128 098)</b>	<b>(97 982)</b>

**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 2016 года и 31 декабря 2015 года, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто.

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль**

Отложенные активы по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(18 645)	(17 492)	-	-	(1 153)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	534 952	123 373	-	-	411 579
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	8 061	554	-	-	7 507
Долгосрочные кредиты и займы, эффект от дисконтирования	(3 758)	-	-	758	(4 516)
Пенсионные обязательства	13 938	814	(2 016)	-	15 139
Прочее	(233)	(1)	-	-	(232)
<b>Итого отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>534 315</b>	<b>107 249</b>	<b>(2 016)</b>	<b>758</b>	<b>428 324</b>

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 8. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2015 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 2014 г.
Основные средства	(1 153)	1 470	-	-	(2 623)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(73 236)	-	-	73 236
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	411 197	197 426	-	-	214 153
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	7 507	288	-	-	7 219
Долгосрочные кредиты и займы	(4 516)	-	-	2 411	(6 927)
Пенсионные обязательства	15 139	950	3 614	-	10 575
Прочее	(232)	638	-	-	(870)
<b>Итого отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>428 324</b>	<b>127 536</b>	<b>3 614</b>	<b>2 411</b>	<b>294 763</b>

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	17 486	15 169
Краткосрочный депозит (сроком меньше трех месяцев)	-	40 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>17 486</b>	<b>55 169</b>

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 3 154 759 тыс. руб. (31 декабря 2015: 2 522 346 тыс. руб.)	1 110 902	1 587 985
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 56 418 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 52 933 тыс.руб.)	66 189	46 854
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 177 091</b>	<b>1 634 839</b>
НДС к возмещению	5 613	2 301
Авансы, выданные поставщикам	5 224	3 499
Прочие налоги к возмещению	3 095	-
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 191 022</b>	<b>1 640 639</b>

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Конечные потребители	1 144 171	1 598 138
Оптовые покупатели	32 906	36 701
<b>Итого</b>	<b>1 177 091</b>	<b>1 634 839</b>

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 31.12.2016	54 421	1 122 657	3 211 177
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2015	212 539	1 422 300	2 575 279

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 45 дней	863 452	913 701
От 45 до 90 дней	155 062	143 149
Более 90 дней	104 143	365 450
<b>Итого</b>	<b>1 122 657</b>	<b>1 422 300</b>

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 2017 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>2 575 279</b>	<b>1 542 341</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	938 511	1 350 349
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(96 327)	(4 812)
Использование в течение периода	(206 286)	(312 599)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря 2016г.</b>	<b>3 211 177</b>	<b>2 575 279</b>

**Примечание 11. Запасы**

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо	438 796	320 638
Запчасти	17 530	18 149
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	34 518	30 856
<b>Итого материалы</b>	<b>490 844</b>	<b>369 643</b>

**Примечание 12. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2016 года составил 1 876 320 тыс. руб., включая 3 008 793 909 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций (на 31 декабря 2015 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 1 876 320 тыс. руб.

На основании решения годового общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала ПАО «Мурманская ТЭЦ» путем размещения дополнительных акций от 16.06.2015 (протокол № 9 от 19.06.2015) количество выпущенных дополнительных обыкновенных акций составило 2 651 635 152 штуки. Сумма средств, полученных от размещения дополнительных акций в 2016 году, составила 1 590 982 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 2016 году Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 198 234 тыс. руб. (в 2015 году: 81 297 тыс. руб.), а остаток нераспределенного убытка на конец 2016 года составил 2 336 109 тыс. руб. (на 31.12.2015: 2 530 663 тыс. руб.). Дивиденды за 2016 и 2015 гг. не начислялись.

Примечание 13. Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря	31 декабря
				2016 г.	2015 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ПАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	2020	1 267 908	1 357 421
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>				<b>1 267 908</b>	<b>1 357 421</b>

Займ, полученный от акционера, был признан по рыночной ставке, равной 12,15%. Расход от признания займа по справедливой стоимости, отраженный в капитале в 2016 году, составил 3 026 тыс. руб. (в 2015: 9 646 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 в размере 297 тыс. руб. (1% от ФОТ).
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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года.

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

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 14. Пенсионные обязательства (продолжение)

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	8,5%	9,5%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	5%	7,0%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25,9	25,8
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	16,2	16,2
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Выборочные точки: Мужчины		
Возраст 30 лет	9,5%	9,5%
Возраст 40 лет	5,5%	5,5%
Возраст 50 лет	3%	3%
Выборочные точки: Женщины		
Возраст 30 лет	7,5%	7,5%
Возраст 40 лет	4,5%	4,5%
Возраст 50 лет	3%	3%

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>75 693</b>	<b>52 874</b>
Стоимость текущих услуг	2 488	3 067
Расходы по процентам	7 074	6 731
Взносы участников плана	-	-
Стоимость прошлых услуг	-	-
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(10 614)	18 291
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(6 320)	17 539
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	1 716
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(4 293)	(964)
Выплаты по программе	(4 952)	(5 270)
Сокращение	-	-
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>69 689</b>	<b>75 693</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Стоимость службы:	2 488	3 067
Стоимость текущих услуг	2 488	3 067
Стоимость прошлых услуг	-	-
Чистые процентные расходы	7 074	6 731
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(536)	223
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(102)	316
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	(10)
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(434)	(83)
<b>Итого чистые пенсионные расходы</b>	<b>9 026</b>	<b>10 021</b>

Примечание 14. Пенсионные обязательства (продолжение)

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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(10 078)	18 068
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(6 218)	17 223
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	1 726
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	(3 860)	(881)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>(10 078)</b>	<b>18 068</b>

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	1 938	1 716	4 242	8 824	16 719
Единовременные	2 413	2 080	4 853	10 661	20 007
Ежемесячные выплаты	473	688	1 951	14 609	17 720
Прочие выплаты	1 212	1 177	2 900	9953	15 242
<b>Итого</b>	<b>6 037</b>	<b>5 660</b>	<b>13 946</b>	<b>44 046</b>	<b>69 689</b>

Взносы в план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде для ПАО «Мурманская ТЭЦ» составят 6,04 млн.руб.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2016 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
<b>Ставка дисконтирования</b>	7,50%	8,50%	9,50%
абсолютное значение	75 702	69 689	64 571
изменение обязательств в (%)	8,6%		-7,3%
<b>Индексация вознаграждений фиксированной величины</b>	4,0%	5,0%	6,0%
абсолютное значение	64 367	69 689	75 857
изменение обязательств в (%)	-7,6%		8,9%
<b>Ожидаемая продолжительность жизни</b>	<b>Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте</b>	<b>Расчетное значение</b>	<b>Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте</b>
55 женщины	25,1	25,9	26,8
60 мужчины	15,3	16,2	17,2
абсолютное значение	68 296	69 689	71 204
изменение обязательств в (%)	-2,0%		2,2%
<b>Уровень ротации персонала</b>	<b>Увеличение уровня ротации на 1%</b>	<b>Расчетное значение</b>	<b>Снижение уровня ротации на 1%</b>
абсолютное значение	66 483	69 689	73 312
изменение обязательств в (%)	-4,6%		5,2%



ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 декабря	31 декабря
			2016 г.	2015 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
АО «ГазПромБанк»	Рубли	11,8-14%	810 323	532 617
ПАО «ВТБ»	Рубли	11,9-14,6%	1 004	280 890
ПАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	-	720 398
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>811 327</b>	<b>1 533 905</b>

В 2015 году задолженность перед ПАО «ТГК-1» по просроченным процентам составляла 535 398 тыс. руб. В 2016 году задолженность по просроченным процентам была погашена.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	409 026	646 764
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	43 249	43 249
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	10 773	845 551
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>463 048</b>	<b>1 535 564</b>
Авансы полученные	19 171	17 650
Кредиторская задолженность перед персоналом	51 937	47 393
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>534 156</b>	<b>1 600 607</b>

Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	10 409	69 830
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	11 272	10 543
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	5 210	4 998
Налог на имущество	1 517	1 648
Прочие налоги	49	1 352
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>28 457</b>	<b>88 371</b>

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Компании не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 18. Прочая выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Услуги хранения мазута	11 287	16 920
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	15 823	16 306
Услуги автотранспорта	1 403	1 671
Прочие	4 207	6 617
<b>Итого прочая выручка</b>	<b>32 720</b>	<b>41 514</b>

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 2016 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 255 663 тыс. руб. (в 2015 году - в сумме 877 112 тыс. руб.).

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 20. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Пени и штрафы	45 759	37 991
Прибыль от продажи материалов	1 142	7 119
Доход от сдачи имущества в аренду	1 834	1 379
Доходы по товарному займу	4 063	7
Прочие операционные доходы	3 237	14 300
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>56 035</b>	<b>60 796</b>

Сумма пеней и штрафов в 2016 г. и 2015 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.

Примечание 21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на топливо	2 376 685	2 476 885
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	842 184	1 345 536
Вознаграждение работникам	574 710	555 740
Расходы на передачу тепловой энергии	588 397	541 367
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	260 700	251 141
Расходы на приобретение прочих материалов	89 173	74 361
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	58 247	60 201
Амортизация основных средств	45 695	50 755
Расходы на содержание вневедомственной охраны	30 169	29 783
Расходы по водоснабжению	24 776	20 354
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	13 075	7 141
Расходы на страхование	11 520	10 655
Налоги, кроме налога на прибыль	9 815	13 704
Расходы на аренду	5 586	5 824
Услуги связи	2 346	2 484
Прочие операционные расходы	88 186	118 177
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>5 021 264</b>	<b>5 564 108</b>

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 131 027 тыс. руб. (в 2015 году в сумме - 126 185 тыс. руб.).

В 2016 году с помощью взаимозачетов была произведена оплата расходов на передачу тепловой энергии в счет продажи тепловой энергии на сумму 326 763 тыс. руб. (в 2015 году - 360 865 тыс. руб.).

Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Доход в виде процентов	2 488	5 180
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>2 488</b>	<b>5 180</b>
Затраты на выплату процентов	(251 436)	(367 388)
<b>Итого финансовый расход</b>	<b>(251 436)</b>	<b>(367 388)</b>
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>(248 948)</b>	<b>(362 208)</b>

**Примечание 23. Прибыль на акцию**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	242 760	54 628
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	2 124 916	357 159
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании - базовая и разводненная, руб.	0,11	0,15

**Примечание 24. Договорные обязательства**

**Договорные обязательства по капитальному строительству**

По состоянию на 31 декабря 2016 сумма договорных обязательств Компании по строительству объектов основных средств составляла 339 868 тыс. руб. (2015: 3 370 тыс. руб.).

**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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До года	2 498	23 906
От года до пяти лет	4 746	95 626
Более пяти лет	172 166	354 855
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>179 410</b>	<b>474 387</b>

На 31 декабря 2016 года расчет суммы будущих арендных платежей был произведен в соответствии с 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.

**Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)**

**Налоговое законодательство**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям 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.

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 2016 года и 2015 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.

**Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

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:

	Рейтингово е агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>					
ПАО «ВТБ»	Moody's	Ba1	Ba2	9 907	54 746
АО «Газпромбанк»	Moody's	Ba2	Ba2	3 510	88
ПАО Сбербанк	Moody's	Ba1	Ba2	4 061	214
АО «АБ «РОССИЯ»		Не определен	Не определен	2	110
АО «Альфа-Банк»	Moody's	Ba2	Ba2	-	-
Прочие	-	-	-	6	11
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>17 486</b>	<b>55 169</b>

\* 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	17 486	55 169
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 177 092	1 634 839
<b>Итого</b>	<b>1 194 578</b>	<b>1 690 008</b>

**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.

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

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам			
		Итого	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	811 327	845 359	845 359	-	-
Долгосрочный займ	1 267 908	2 805 883	-	833 641	1 972 242
Кредиторская задолженность	463 048	463 048	463 048	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>2 542 283</b>	<b>4 114 290</b>	<b>1 308 407</b>	<b>833 641</b>	<b>1 972 242</b>

На 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам			
		Итого	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	1 533 905	1 578 991	847 473	731 518	-
Долгосрочный займ	1 357 421	2 339 243	-	158 838	2 180 405
Кредиторская задолженность	1 535 564	1 535 564	1 535 564	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4 426 890</b>	<b>5 453 798</b>	<b>2 383 037</b>	<b>890 356</b>	<b>2 180 405</b>

**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)**

- 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 2016 года Компания имела положительные чистые активы (на 31 декабря 2015 года Компания имела отрицательные чистые активы), рассчитанные на основе законодательства РФ, что не нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ. Действия Компании по улучшению финансового состояния описаны в Примечании 12.

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.

**Примечание 27. Информация по сегментам**

Компания осуществляет свою деятельность по производству тепловой энергии в одном географическом сегменте – на территории Российской Федерации (Примечание 1). Основными покупателями Компании являются потребители тепловой энергии областного центра Мурманской области. ПАО «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.

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.

**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 853 000 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске и в размере 1 000 тыс. руб. по договорам с филиалом ПАО «Банк ВТБ» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 852 500 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 г.

Исполнительный директор

Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.