

ПАО «Мурманская ТЭЦ»

Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности за
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
года
(неаудированная)

Содержание

Финансовая отчетность

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

Примечания к финансовой отчетности

Примечание 1.	Компания и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
Примечание 3.	Основные положения учетной политики.....	7
Примечание 4.	Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	14
Примечание 5.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	15
Примечание 6.	Основные средства.....	20
Примечание 7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	22
Примечание 8.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	22
Примечание 9.	Запасы.....	23
Примечание 10.	Капитал.....	23
Примечание 11.	Долгосрочные заемные средства.....	24
Примечание 12.	Краткосрочные кредиты и займы.....	24
Примечание 13.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	24
Примечание 14.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	25
Примечание 15.	Прочая выручка.....	25
Примечание 16.	Государственные субсидии.....	25
Примечание 17.	Прочие операционные доходы.....	25
Примечание 18.	Операционные расходы.....	26
Примечание 19.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	26
Примечание 20.	События после окончания отчетного периода.....	26

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	564 020	581 371
Отложенные налоговые активы		523 623	428 324
Инвестиционное имущество		1 709	1 718
Итого внеоборотные активы		1 089 352	1 011 413
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	17 527	55 169
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	1 672 350	1 640 639
Запасы	9	438 275	369 643
Итого оборотные активы		2 128 152	2 065 451
ИТОГО АКТИВЫ		3 217 504	3 076 864
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	10	285 338	285 338
Накопленный убыток		(1 411 162)	(1 866 826)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 125 824)	(1 581 488)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	11	1 286 700	1 357 421
Пенсионные обязательства		75 693	75 693
Итого долгосрочные обязательства		1 362 393	1 433 114
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	825 272	1 533 905
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	13	2 009 701	1 600 607
Обязательства по текущему налогу на прибыль		49 271	2 355
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	14	96 691	88 371
Итого краткосрочные обязательства		2 980 935	3 225 238
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 343 328	4 658 352
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 217 504	3 076 864

Утвердили для опубликования и подписали 08 августа 2016г.

Генеральный директор

Назаров С. В.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев 2016 г.	За шесть месяцев 2015 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		2 911 176	2 657 150
Прочая выручка	15	18 393	25 195
Итого выручка		2 929 569	2 682 345
Государственные субсидии	16	155 074	434 532
Прочие операционные доходы	17	36 929	44 896
Операционные расходы	18	(2 382 605)	(2 208 669)
Операционная прибыль		738 967	953 104
Финансовые доходы	19	435	2 973
Финансовые расходы	19	(143 679)	(194 191)
Итого чистые финансовые расходы		(143 244)	(191 218)
Прибыль до налогообложения		595 723	761 886
Налог на прибыль		(140 059)	(210 043)
Прибыль за год		455 664	551 843
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		455 664	551 843
Прибыль за год		455 664	551 843
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		455 664	551 843
Итого совокупный доход за год		455 644	551 843
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», – базовая и разводненная (в российских рублях)		1,28	1,55

Прилагаемые примечания с 1 по 20 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2015 года	285 338	(1 897 352)	(1 612 014)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	54 626	54 626
Прочий совокупный доход			
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>
Итого совокупный доход за год	-	40 172	40 172
Операции с собственниками			
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	(9 646)	(9 646)
Итого операции с собственниками	-	(9 646)	(9 646)
Баланс на 31 декабря 2015 года	285 338	(1 866 826)	(1 581 488)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	455 664	455 664
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	455 664	455 664
Баланс на 30 июня 2016 года	285 338	(1 411 162)	(1 125 824)

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	595 723	761 886
Прибыль до налогообложения		
Корректировки на неденежные операции	323 392	214 072
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
	919 115	975 958
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		
	1 141 647	(546 351)
Налог на прибыль уплаченный и проценты уплаченные	(598 123)	(194 191)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		
	543 524	(740 542)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		
	(24 261)	(10 457)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		
	(247 457)	1 676 900
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
	59 981	219 630
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
	17 527	59 981

Примечание 1. Компания и ее деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

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

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

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

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2016 год составила 697 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. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. В результате, в течение первого полугодия 2016 года:

- обменный курс ЦБ РФ снизился от 71,20 руб. до 64,26 руб. за доллар США;
- в течение с января по июнь 2016 года Банк России периодически принимал решение сохранить действовавшую в 2015 году ключевую ставку на уровне 11,0 % годовых, а с 14 июня 2016г. снизил её до 10,50%;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 757,04 до 934,61 пунктов;

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

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

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 30 июня 2016 года Компания контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1», материнская компания). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 года.

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

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

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

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 30 июня 2016 года краткосрочные обязательства Компании превышали ее оборотные активы на 852 783 тыс. руб. Основным кредитором Компании является материнская компания ОАО «ТГК-1». Руководство Компании планирует реструктурировать краткосрочные займы, полученные от ОАО «ТГК-1». Также до даты подписания отчетности Компания погасила часть текущих кредитов и займов на общую сумму 40 000 тыс. руб., Компанией было получено краткосрочных кредитов и займов на общую сумму 2 500 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк», ОАО «ТГК-1».

По состоянию на 30 июня 2016 Компания имела отрицательные чистые активы по причине накопленных убытков. Убытки финансировались за счет займов, полученных в основном от материнской компании ОАО «ТГК-1». Причиной убытков являлся низкий уровень тарифов на тепловую энергию, не покрывающий издержки производства тепловой энергии. В 2016 г. были произведены перерасчеты тарифов стоимости тепловой энергии для конечных потребителей, что

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

позволит Компании получать прибыль в обозримом будущем и погашать кредитные обязательства. Компания, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска и Мурманской области, получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство Компании считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Компании как основного поставщика тепловой энергии в регионе. Таким образом, руководство полагает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

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

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

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

Данная категория включает денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность. Прочая дебиторская задолженность включает, в том числе, краткосрочные векселя третьих лиц, приобретаемые

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Компанией для расчетов с контрагентами, процентный доход по которым отражается в составе строки «Финансовые доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в отчете о финансовом положении в статьях «Кредиторская задолженность по основной деятельности», «Краткосрочные кредиты и займы» и «Долгосрочные заемные средства».

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Оценочный срок полезного использования (в годах), по категориям основных средств:

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

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

Инвестиционное имущество

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

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционное имущество (продолжение)

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.

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

наличия ряда аналогичных обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Компании для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

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

Признание выручки

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

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

Государственные субсидии

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

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

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

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Отчетность по сегментам

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

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность возврата дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован руководством Компании на основе оценки возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечание 8).

Признание отложенного налогового актива

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

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в финансовой отчетности на 30 июня 2016 года в сумме 523 623 тыс. руб. В случае, если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

С 1 января 2016 года вступил в силу новый МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц" (далее - МСФО (IFRS) 14) (в РФ принят согласно приказу Минфина России от 17.12.2014 N 151н), а также ряд поправок к существующим стандартам.

Изменения в учете активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием

Во многих странах определенные отрасли (например, коммунальных или транспортных услуг) подвержены тарифному регулированию со стороны государства или регулирующих органов. Они устанавливают для компаний из таких отраслей ограничения на объемы поставок и цены, назначаемые покупателям.

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

Ранее в МСФО не было стандарта по учету активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием. При этом некоторые национальные стандарты бухгалтерского учета содержат требования о необходимости признания последних на балансе.

МСФО (IFRS) 14 позволит ограниченному кругу компаний использовать учетную политику, основанную на национальных стандартах бухгалтерского учета в части признания, оценки и обесценения активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием.

Сфера действия МСФО (IFRS) 14 является очень узкой и охватывает только компании:

впервые применяющие МСФО; осуществляющие деятельность, подлежащую тарифному регулированию; признающие суммы, которые в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися общепринятыми принципами бухгалтерского учета, квалифицируются в качестве остатков по счету отложенных тарифных разниц.

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

Разъяснен порядок учета при переклассификации активов по МСФО (IFRS) 5

В рамках "Ежегодных усовершенствований Международных стандартов финансовой отчетности, период 2012-2014 г.г." (далее - Ежегодные усовершенствования (2012-2014)), выпущенных СМСФО 25 сентября 2014 года, в МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" (далее - МСФО (IFRS) 5) были внесены поправки, разъясняющие, что переклассификация актива (или выбывающей группы) из категории "предназначенные для продажи" в категорию "предназначенные для распределения собственникам" или наоборот, не меняет сути изначальных планов на выбытие. Соответственно, компании могут применять все требования (по классификации, представлению и оценке) стандарта, уместные для категории "предназначенные для продажи". Например, если актив более не подпадает под классификацию "предназначенные для распределения собственникам", то к нему следует применять требования МСФО (IFRS) 5 для активов, которые более не подпадают под классификацию "предназначенные для продажи".

Поправка применяется перспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" (далее - МСФО (IAS) 8), то есть компания может:

- применять новую учетную политику к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую политика поменялась (с 01.01.2016);
- признавать влияние изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением (то есть не затрагивая предыдущих периодов).

Разъяснения в учете права на продолжающееся участие

В рамках Ежегодных усовершенствований (2012-2014) в МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" были внесены поправки, разъясняющие обстоятельства, при которых компания сохраняет за собой право на обслуживание переданного финансового актива (продолжающееся участие). Принятые разъяснения необходимы при учете требований прекращения признания МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Продолжающееся участие имеет место, когда компания продолжает обслуживание переданного финансового актива и сохраняет в долгосрочной перспективе заинтересованность в финансовых результатах, которые можно получить от него.

Продолжающееся участие в финансовых активах имеет место в случаях, когда вознаграждение компании, передавшей финансовый актив:

- является переменным и зависит от суммы поступления денежных потоков по переданному финансовому активу;
- является фиксированным, но не уплачивается в полном объеме, если у переданного актива плохие финансовые результаты.

Поправку применяют ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением периодов, начинающихся до годового периода, в котором компания использовала ее впервые. Соответствующая поправка была внесена в МСФО (IFRS) 1 для организаций, впервые применяющих МСФО. Таким образом, у компаний не возникает необходимости определять справедливую стоимость обслуживания в предыдущих периодах.

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

Поправки в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"

Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам", касаются актуарных допущений по ставке дисконтирования и разъясняют, что высококачественные корпоративные облигации, используемые для определения ставки дисконтирования (значение которой требуется для учета вознаграждения работникам), должны быть выражены в той же валюте, что и связанное с ними будущее вознаграждение работникам. При отсутствии в какой-либо юрисдикции достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в определенной валюте следует использовать рыночную доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте.

Поправки применяют ретроспективно (в соответствии с МСФО (IAS) 8) с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в первой финансовой отчетности, в которой компания использовала данную поправку.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Изменения в методе долевого участия в отдельной финансовой отчетности

Поправки в МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" (далее - МСФО (IAS) 27) были вызваны запросами заинтересованных сторон из тех стран, где единственным отличием обязательной отдельной финансовой отчетности по национальным стандартам и отдельной финансовой отчетности по МСФО является применение метода долевого участия.

Внесенные изменения дают возможность учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия с применением метода долевого участия (как описано в МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия") в отдельной финансовой отчетности, что, в свою очередь, уменьшает расходы на подготовку финансовой отчетности по МСФО для компаний из таких стран.

Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Также ею можно воспользоваться досрочно.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Раскрытие информации вне рамок примечаний к промежуточной финансовой отчетности

Согласно изменениям в МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" дополнительное раскрытие информации о значительных событиях и операциях может быть представлено в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности или каком-либо другом разделе промежуточного финансового отчета.

При этом требуются перекрестные ссылки, если дополнительное раскрытие информации представлено в другом разделе финансового отчета (например, в комментариях руководства, отчете о рисках).

Если раскрытие информации сделано в ином отчете, то он должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. В противном случае ее комплект является неполным.

Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

Учет приобретения доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес

В МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность" (далее - МСФО (IFRS) 11) в настоящий момент не имеет руководства по учету стороной совместной операции приобретения доли участия в совместной операции, когда деятельность в такой операции представляет собой бизнес согласно определению данного термина, указанному в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса" (далее - МСФО (IFRS) 3).

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

Изменения в учете плодовых культур (сельскохозяйственная отрасль)

До поправок, внесенных в МСФО (IAS) 16, учет плодовых культур следовало вести в соответствии с МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство". Все биологические активы оценивались по справедливой стоимости за вычетом расходов на их продажу (кроме редких случаев, когда допущение о том, что справедливая стоимость может быть надежно оценена, было опровергнуто). Принцип оценки был основан на допущении того, что трансформация биологических активов наилучшим образом может быть выражена в оценке по справедливой стоимости.

Однако в ходе публичных обсуждений в адрес СМСФО были направлены запросы от заинтересованных сторон об уместности оценки по справедливой стоимости для сформировавшихся биологических активов. Многие участники обсуждений настаивали на том, что использование в производственном процессе биологических активов схоже с использованием основных средств и, следовательно, для сформировавшихся биологических активов было бы уместно применять модель амортизируемой стоимости из МСФО (IAS) 16. Кроме того, некоторым компаниям оценка биологических активов по справедливой стоимости дорого обходилась, и ее было сложно применять, так как для некоторых видов биологических активов не существует активного рынка.

В результате поправок плодовые культуры следует учитывать в соответствии с МСФО (IAS) 16 как основные средства, а именно:

- по фактическим затратам;
- по переоцененной стоимости.

Таким образом, сфера применения МСФО (IAS) 16 была расширена. В нее включили плодовые культуры (как следствие, они исключены из сферы МСФО (IAS) 41) и добавили их определение. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Компании.

Изменения, связанные с раскрытием информации в финансовой отчетности

В рамках глобального проекта СМСФО по совершенствованию требований, связанных с представлением и раскрытием информации в финансовой отчетности, в дополнение к пересмотру Концептуальных основ МСФО был опубликован документ "Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности")".

Основная цель поправок - побудить компании (и прочие стороны, задействованные в подготовке и обзоре финансовой отчетности) к тому, чтобы требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности были тщательно взвешены посредством применения профессионального суждения (в том числе с учетом соблюдения принципов существенности, понятности и сопоставимости).

Изменения заключаются в следующем:

- при агрегировании информации не должно допускаться уменьшение понятности финансовой отчетности через вуалирование существенной информации несущественными данными или через агрегирование существенных статей, отличающихся по характеру или функциям. Принцип существенности применяется ко всем четырем формам финансовой отчетности (отчет о финансовом положении на дату окончания периода, отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период, отчет об изменениях в собственном капитале за период, отчет о денежных потоках за период) и примечаниям к ним;
- выполнение конкретного требования какого-либо МСФО по раскрытию информации не обязательно, если раскрываемая информация не является существенной. Эти правила должны рассматриваться наряду с определением существенности, указанным в пункте 7 МСФО (IAS) 1, которое требует учитывать статьи по отдельности и в совокупности, так как группа несущественных статей может в случае их объединения стать существенной;
- следует рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации, если выполнение конкретных требований МСФО является недостаточным для понимания финансовой отчетности;
- в случае представления промежуточных итоговых сумм (в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе) такие суммы должны: содержать статьи, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в

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

соответствии с МСФО; быть представлены и обозначены таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи, составляющие промежуточную итоговую сумму; использоваться последовательно из периода в период; быть выделены в менее заметном формате по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении согласно МСФО;

- компоненты прочего совокупного дохода (исключая относящиеся к ассоциированным и совместным предприятиям, учитываемые по методу долевого участия), должны быть классифицированы по характеру и сгруппированы как те, которые в соответствии с другими МСФО: не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий.
- доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия с отдельным представлением доли в статьях, которые в соответствии с другими МСФО: не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий.
- включены примеры упорядоченного представления или группировки примечаний для соблюдения цели понятности и сопоставимости финансовой отчетности.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	337 198	331 923	1 101 230	40 739	667 522	2 478 612
Поступления	-	-	-	4 566	873	5 439
Внутреннее перемещение	-	-	-	(7 167)	7 167	-
Выбытие	-	-	-	(10)	(474)	(484)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 года	337 198	331 923	1 101 230	38 128	675 088	2 483 567
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(228 004)	(265 874)	(888 700)	-	(514 663)	(1 897 241)
Амортизационные отчисления	(3 972)	(1 635)	(7 903)	-	(9 161)	(22 671)
Выбытие	-	-	-	-	365	365
Накопленный износ на 30 июня 2016 года	(231 976)	(267 509)	(896 603)	-	(523 459)	(1 919 547)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	109 194	66 049	212 530	40 739	152 859	581 371
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года	105 222	64 414	204 627	38 128	151 629	564 020

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01 января 2015 года	337 198	289 139	1 101 230	93 197	614 302	2 435 066
Поступления	-	-	-	33 074	17 469	50 543
Внутреннее перемещение	-	42 794	-	(79 312)	36 518	-
Выбытие	-	(10)	-	(6 200)	(767)	(6 997)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	337 198	331 923	1 101 230	40 739	667 522	2 478 612
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 01 января 2015 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
Накопленный износ на 31 декабря 2015 года	(228 004)	(265 874)	(888 700)	-	(514 663)	(1 897 241)
Остаточная стоимость на 01 января 2015 года	124 386	28 131	228 336	93 197	113 846	587 896
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	109 194	66 049	212 530	40 739	152 859	581 371

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

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

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

У Компании отсутствуют авансы, выданные под капитальное строительство по состоянию на 30 июня 2016 года.

По состоянию на 30 июня 2016 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 30 июня 2016 года.

Активы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетным сегментом, к которому они принадлежат.

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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, а далее - на прогнозах «Global Insight» (до 2044 года).

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

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

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

Руководство применило следующие основные допущения при оценке возмещаемой стоимости основных средств на 30 июня 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	19,53	10

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	17 527	15 169
Краткосрочный депозит (сроком меньше трех месяцев)	-	40 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 527	55 169

Примечание 8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 674 395 тыс. руб. (31 декабря 2015: 2 522 346 тыс. руб.)	1 595 532	1 587 985
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 52 871 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 52 933 тыс.руб.)	72 369	46 854
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 667 901	1 634 839
Товарные займы	-	-
НДС к возмещению	853	2 301
Авансы, выданные поставщикам	3 596	3 499
Прочие налоги к возмещению	-	-
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 672 350	1 640 639

Товарные займы по состоянию на 30 июня 2016 включали 65 тонн мазута, переданных заемщикам в 03 февраля 2016 года и возвращенный 06 февраля 2016 года. Задолженность заемщиков отражена по стоимости приобретения мазута.

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Конечные потребители	1 648 945	1 598 138
Оптовые покупатели	18 956	36 701
Итого	1 667 901	1 634 839

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

	Непросроченная и необесцененная задолженность	Просроченная, но необесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 30.06.2016	140 657	1 527 244	2 727 266
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2015	212 539	1 422 300	2 575 279

Непросроченная и необесцененная торговая дебиторская задолженность относится к независимым контрагентам, по которым не отмечено неисполнения обязательств. Данная

Примечание 8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 45 дней	534 278	913 701
От 45 до 90 дней	180 488	143 149
Более 90 дней	812 478	365 450
Итого	1 527 244	1 422 300

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 2016 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резерв под обесценение на 1 января	2 575 279	1 542 341
Начисление убытка от обесценения в течение периода	156 457	1 350 349
Восстановление убытка от обесценения в течение периода		(4 812)
Использование в течение периода	(4 470)	(312 599)
Резерв под обесценение на 30 июня 2015г.	2 727 266	2 575 279
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

Примечание 9. Запасы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо	354 701	320 638
Запчасти	41 666	18 149
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	41 908	30 856
Итого материалы	438 275	369 643

Примечание 10. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании на 30 июня 2016 года составлял 285 338 тыс. руб., включая 357 158 757 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,6 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены в сумме 285 338 тыс. руб.

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

Примечание 10. Капитал (продолжение)

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 первом полугодии 2016 года Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 460 880 тыс. руб., а остаток нераспределенного убытка на 30.06.2016г. составил 2 073 848 тыс. руб. Дивиденды за 2015 год не начислялись.

Примечание 11. Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	30 июня	31 декабря
				2016 г.	2015 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	2020	1 286 700	1 357 421
Итого долгосрочные заемные средства				1 286 700	1 357 421

Примечание 12. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	30 июня	31 декабря
			2016 г.	2015 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	12,3-13,75%	747 184	532 617
ОАО «ТГК-1»	Рубли	8-11,51%	76 080	720 398
ОАО «ВТБ»	Рубли	13,55-14,63%	2 008	280 890
Итого краткосрочные заемные средства			825 272	1 533 905

Примечание 13. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	30 июня	31 декабря
	2016 г.	2015г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	276 888	671 614
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	3 397	18 399
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 665 849	845 551
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 946 134	1 535 564
Авансы полученные	2 243	17 650
Кредиторская задолженность перед персоналом	61 324	47 393
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2 009 701	1 600 607

Примечание 14. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	79 393	69 830
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	10 345	10 543
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3 572	4 998
Налог на имущество	1 652	1 648
Прочие налоги	1 729	1 352
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	96 691	88 371

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

Примечание 15. Прочая выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	8 768	8 654
Услуги хранения мазута	7 017	11 203
Услуги автотранспорта	726	905
Подключение к системе теплоснабжения	-	-
Прочие	1 882	4 433
Итого прочая выручка	18 393	25 195

Примечание 16. 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 155 074 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2016 г. (в 2015 году – в сумме 877 112 тыс. руб.).

Примечание 17. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Пени и штрафы	33 677	25 892
Доход от сдачи имущества в аренду	912	936
Прибыль от продажи материалов	636	7 034
Прибыль от продажи прочих активов	-	-
Доходы от списания прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	-
Прочие операционные доходы	1 704	11 034
Итого прочие операционные доходы	36 929	44 896

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

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 18. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г..	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г..
Расходы на топливо	1 274 879	1 395 722
Вознаграждение работникам	299 123	278 315
Расходы на передачу тепловой энергии	344 755	270 405
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	140 627	127 405
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	156 457	-
Расходы на приобретение прочих материалов	30 052	22 454
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	20 163	15 277
Амортизация основных средств	22 702	24 244
Расходы на содержание вневедомственной охраны	15 014	14 890
Расходы по водоснабжению	11 244	9 902
Налоги, кроме налога на прибыль	6 998	5 336
Расходы на страхование	5 578	5 429
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 484	2 257
Расходы на аренду	2 808	2 643
Услуги связи	1 199	1 221
Информационно-вычислительные услуги		88
Прочие операционные расходы	41 522	33 081
Итого операционные расходы	2 382 605	2 208 669

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда.

В первом полугодии 2016 года с помощью взаимозачетов была произведена оплата расходов на передачу тепловой энергии в счет продажи тепловой энергии на сумму 193 880 тыс. руб.

Примечание 19. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г..
Доход в виде процентов	435	2 973
Процентный доход по векселям третьих лиц	-	-
Итого финансовый доход	435	2 973
Затраты на выплату процентов	(143 679)	(194 191)
Итого финансовый расход	(143 244)	(191 218)
Итого чистые финансовые расходы	(143244)	(191 218)

Примечание 20. События после окончания отчетного периода

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 40 000 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 2 500 тыс. руб. по договорам с филиалом ОАО «Газпромбанк» в г. Мурманске.