

**Публичное акционерное общество
«Мурманская ТЭЦ»**

Финансовая отчетность в соответствии
с Международными стандартами
финансовой отчетности
и Аудиторское заключение 2015 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.....	11
Примечание 4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	19
Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	20
Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами	25
Примечание 7. Основные средства.....	28
Примечание 8. Налог на прибыль.....	320
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты	32
Примечание 10. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	32
Примечание 11. Запасы.....	33
Примечание 12. Капитал.....	33
Примечание 13. Пенсионные обязательства	33
Примечание 14. Долгосрочные заемные средства.....	37
Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы.....	37
Примечание 16. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	38
Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	38
Примечание 18. Прочая выручка.....	38
Примечание 19. Государственные субсидии.....	38
Примечание 20. Прочие операционные доходы	38
Примечание 21. Операционные расходы.....	38
Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы.....	38
Примечание 23. Прибыль на акцию.....	38
Примечание 24. Договорные обязательства.....	38
Примечание 25. Условные обязательства	38
Примечание 26. Управление финансовыми рисками	41
Примечание 27. Информация по сегментам.....	44
Примечание 28. События после окончания отчетного периода	45

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 «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Албу Сергей Александрович на основании доверенности от 01.01.2016 № 13-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ПАО «Мурманская ТЭЦ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2015 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 и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит 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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в примечании 2 к финансовой отчетности: руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года меньше величины уставного капитала на 1 581 488 тыс. руб., 1 612 014 тыс. руб. и 1 696 157 тыс. руб. соответственно.

Прочие сведения

Финансовая отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 24.03.2015 выражало немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

10 марта 2016 года

Всего сброшюровано 45 листов.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "S.A. Albu".

С.А. Албу

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 декабря 2015 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	581 371	587 896
Отложенные налоговые активы	8	428 324	294 763
Инвестиционное имущество		1 718	3 023
Итого внеоборотные активы		1 011 413	885 682
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	55 169	219 630
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	1 640 639	2 392 498
Запасы	11	369 643	326 223
Итого оборотные активы		2 065 451	2 938 351
ИТОГО АКТИВЫ		3 076 864	3 824 033
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	285 338	285 338
Накопленный убыток		(1 866 826)	(1 897 352)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1 581 488)	(1 612 014)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	6,13	1 357 421	1 345 363
Пенсионные обязательства	14	75 693	52 874
Итого долгосрочные обязательства		1 433 114	1 398 237
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 533 905	2 347 069
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	1 600 607	1 616 905
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 355	-
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	17	88 371	73 836
Итого краткосрочные обязательства		3 225 238	4 037 810
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 658 352	5 436 047
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 076 864	3 824 033

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2016 г.

Генеральный директор



Антипов А. Г.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		5 103 116	4 715 759
Прочая выручка	18	41 514	36 540
Итого выручка		5 144 630	4 752 299
Государственные субсидии	19	877 112	561 864
Прочие операционные доходы	20	60 796	113 302
Операционные расходы	21	(5 564 108)	(5 000 439)
Операционная прибыль		518 430	427 026
Финансовые доходы	22	5 180	1 066
Финансовые расходы	22	(367 388)	(316 358)
Итого чистые финансовые расходы		(362 208)	(315 292)
Прибыль до налогообложения		156 222	111 734
Налог на прибыль	8	(101 596)	(63 430)
Прибыль за год		54 626	48 304
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(18 068)	10 161
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		3 614	(2 032)
Итого прочий совокупный (расход)/доход		(14 454)	8 129
Итого совокупный доход за год		40 172	56 433
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		54 626	48 304
Прибыль за год		54 626	48 304
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		40 172	56 433
Итого совокупный доход за год		40 172	56 433
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,15	0,14

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2015 ГОД
(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2014 года	285 338	(1 981 495)	(1 696 157)
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	48 304	48 304
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	10 161	10 161
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 032)	(2 032)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>8 129</i>	<i>8 129</i>
Итого совокупный доход за год	-	56 433	56 433
Операции с собственниками			
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	27 710	27 710
Итого операции с собственниками	-	27 710	27 710
Баланс на 31 декабря 2014 года	285 338	(1 897 352)	(1 612 014)
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)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		156 222	111 734
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизация основных средств	7,21	50 755	48 931
Финансовый расход, нетто	22	362 208	315 292
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	1 345 536	268 256
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		6 313	(1 585)
Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств		4 751	(3 422)
Прочие неденежные операционные расходы		1 304	1 414
		1 927 089	740 620
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(1 013 324)	(1 189 024)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(43 420)	106 429
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		411 196	198 801
Увеличение/(уменьшение) задолженности по уплате прочих налогов	17	16 890	(668)
		1 298 431	(143 842)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Налог на прибыль уплаченный		(226 776)	-
Проценты уплаченные		(360 308)	(316 358)
		711 347	(460 200)
Чистая сумма денежных средств, полученных/(использованных) от операционной деятельности			
		711 347	(460 200)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(69 345)	(29 533)
Проценты полученные		5 180	1 066
		(64 165)	(28 467)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(64 165)	(28 467)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		3 898 357	5 524 570
Погашение кредитов и займов		(4 710 000)	(4 840 670)
		(811 643)	683 900
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов			
		(164 461)	195 233
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
		219 630	24 397
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		55 169	219 630

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечание 1. Компания и ее деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 на 31.12.2015 г., на 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. 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 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 2015 год составила 696 человек (за 2014 год: 682 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.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

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

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 2015 году. В результате, в течение 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 72,8827 руб. за доллар США;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 724,73 до 1 082,21 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 2015 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 72,9299 руб. до 83,5913 руб. за доллар США.
- После 31 декабря 2015 г. рейтинги России не подвергались изменениям: Moody's – Ba1, Fitch Ratings - BBB-, Standard & Poor's – BB+. Однако, за исключением Moody's остальные рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что риск понижения кредитного рейтинга России в будущем сохраняется.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 628.41 до 839.23 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 Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство создало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов. Стандарты также требуют признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

Отношения с государством

По состоянию на 31.12.2015 г., на 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. Компания контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1», материнская компания). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

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 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».

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 2015 года краткосрочные обязательства Компании превышали ее оборотные активы на 1 159 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года на – 1 099 459 тыс. руб.). Основным кредитором Компании является материнская компания ОАО «ТГК-1». Руководство Компании планирует реструктурировать краткосрочные займы, полученные от ОАО «ТГК-1».

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года 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 2014 - 2015 г. были произведены перерасчеты тарифов стоимости тепловой энергии для конечных потребителей, что позволит Компании получать прибыль в обозримом будущем и погашать кредитные обязательства. Компания, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска и Мурманской области, получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство Компании считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Компании как основного поставщика тепловой энергии в регионе. Таким образом, руководство полагает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа подготовки финансовой отчетности

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 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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

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.

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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

Вероятность возврата дебиторской задолженности

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

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2015 года, перечислены в Примечании 14.

Признание отложенного налогового актива

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2015 года:

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

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2010-2012 гг. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы».

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

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

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги.

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2011-2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

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

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

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими.

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

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Все перечисленные ниже стандарты были приняты в Российской Федерации:

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

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

Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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

В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Группы.

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

Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

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

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

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

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2012-2014 гг. (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

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

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

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

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

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

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.

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

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

- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

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 2015 года и 31 декабря 2014 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 открытым акционерным обществом «ТГК-1», которому принадлежит 90,3423% обыкновенных акций Компании. Остальные обыкновенные акции размещены среди большого числа акционеров.

Связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Генеральный Директор), организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом, организации, контролируемые государством, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
ОАО «ТГК-1»	Материнская компания
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 ОАО «ТГК-1» (www.tgk-1.ru)	Дочерние и зависимые общества материнской компании

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

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

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Тип операции	2015 г.	2014 г.
Выручка			
ООО «Газпром флот»	Прочая выручка	3 067	2 472
ОАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 612	1 256
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Прочая выручка	678	129
Итого выручка		5 357	3 857
Покупки			
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Закупка топлива	1 263 004	288 062
ОАО «СОГАЗ»	Услуги страхования	10 911	10 087
ОАО «ТГК-1»	Закупка услуг	165	310
ОАО «Газпромнефтехим Салават»	Закупка топлива	-	284 432
Итого покупки		1 274 080	582 891

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

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Газпромбанк»	88	3 647
Всего	88	3 647

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «Газпром флот»	493	433
ОАО «ТГК-1»	137	137
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	-	133
Всего	630	703

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «ТГК-1»	774 274	774 274
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	6 931	215 593
Всего	781 205	989 867

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Краткосрочные</i>		
ОАО «ТГК-1»	725 410	1 002 254
АО «Газпромбанк»	532 617	720 398
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	444 564
Всего	1 258 027	2 167 216
<i>Долгосрочные</i>		
ОАО «ТГК-1»	1 355 771	1 345 363
Всего	2 613 798	3 512 579

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ОАО «ТГК-1», в 2015 году составила 204 808 тыс. руб. (в 2014 г. – 163 590 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по кредитам АО «Газпромбанк», в 2015 году составила 127 495 тыс. руб. (в 2014 г. – 88 647 тыс. руб.).

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

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ООО «Газпром энергохолдинг», в 2015 году составила 5 007 тыс. руб. (в 2014 г. – 1 564 тыс. руб.).

Предприятия, контролируемые государством

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	765 464	551 877
Итого выручка	765 464	551 877
Расходы		
Передача тепловой энергии	(541 367)	(473 836)
Расходы по выплате процентов	(22 668)	(39 391)
Расходы по использованию воды	(20 768)	(20 754)
Операционная аренда	(1 219)	(1 232)
Итого расходы	(586 022)	(535 213)

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства	280 890	179 854
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	133 978	65 697
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	666 357	618 385
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14 746	45 708

В 2015 году Компания также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 877 122 тыс. руб. (в 2014 г. – 561 864 тыс. руб.) (Примечание 19).

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

В 2015 г. Компания начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 305 тыс. руб. (2014 г. – 213 тыс. руб.)

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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
Первоначальная стоимость						
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)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	337 198	331 923	1 101 230	667 522	40 739	2 478 612
Накопленный износ (включая обесценение)						
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
Накопленный износ на 31 декабря 2015 года	(228 004)	(265 874)	(888 700)	(514 663)	-	(1 897 241)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	124 386	28 131	228 336	113 846	93 197	587 896
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	109 194	66 049	212 530	152 859	40 739	581 371

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

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 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 26.10.2015 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 2015 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 2015 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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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

Примечание 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий налог на прибыль	(229 132)	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	127 536	(63 430)
Расходы по налогу на прибыль	(101 596)	(63 430)

Ставка налога на прибыль 20% действовала в 2015 и 2014 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	156 222	111 734
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(31 244)	(22 347)
<i>Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль:</i>		
Расходы по процентному займу, полученному от акционера	(40 962)	(32 718)
Прочие	(29 390)	(8 365)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(101 596)	(63 430)
Прочий совокупный доход	(18 068)	10 161
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 614	(2 032)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	3 614	(2 032)
Расходы по налогу на прибыль	(97 982)	(65 462)

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 2015 года и 31 декабря 2014 года, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто.

Примечание 8. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Отложенные активы по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 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	411 579	197 426	-	-	214 153
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	7 507	288	-	-	7 219
Долгосрочные кредиты и займы, эффект от дисконтирования	(4 516)	-	-	2 411	(6 927)
Пенсионные обязательства	15 139	950	3 614	-	10 575
Прочее	(232)	638	-	-	(870)
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	428 324	127 536	3 614	2 411	294 763

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

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	15 169	184 630
Краткосрочный депозит (сроком меньше трех месяцев)	40 000	35 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	55 169	219 630

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 522 346 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 1 526 340 тыс. руб.)	1 587 985	2 238 839
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 52 933 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 16 001 тыс.руб.)	46 854	93 417
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 634 839	2 332 256
НДС к возмещению	2 301	30 188
Авансы, выданные поставщикам	3 499	29 797
Прочие налоги к возмещению	-	257
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 640 639	2 392 498

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Конечные потребители	1 598 138	2 302 820
Оптовые покупатели	36 701	29 436
Итого	1 634 839	2 332 256

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 31.12.2015	212 539	1 422 300	2 575 279
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2014	611 981	1 720 275	1 542 341

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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 45 дней	913 701	209 859
От 45 до 90 дней	143 149	327 111
Более 90 дней	365 450	1 183 305
Итого	1 422 300	1 720 275

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.

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв под обесценение на 1 января	1 542 341	1 405 053
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 350 349	315 070
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(4 812)	(46 814)
Использование в течение периода	(312 599)	(130 968)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2015г.	2 575 279	1 542 341
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Топливо	320 638	284 429
Запчасти	18 149	18 854
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	30 856	22 940
Итого материалы	369 643	326 223

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2015 и на 31 декабря 2014 года составлял 285 338 тыс. руб., включая 357 158 757 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,6 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены в сумме 285 338 тыс. руб.

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

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В 2015 году Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 81 297 тыс. руб. (в 2014 году: 56 144 тыс. руб.), а остаток нераспределенного убытка на конец 2015 года составил 2 530 663 тыс. руб. (на 31.12.2014: 2 611 606 тыс. руб.). Дивиденды за 2015 и 2014 гг. не начислялись.

Примечание 13. Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	2020	1 357 421	1 345 363
Итого долгосрочные заемные средства				1 357 421	1 345 363

Примечание 13. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Займ, полученный от акционера, был признан по рыночной ставке, равной 12,15%. Расход, связанный с дисконтированием, отраженный в капитале в 2015 году составил 9 646 тыс. руб. Доход от признания займа по справедливой стоимости, отраженный в капитале в 2014 году, составил 27 710 тыс. руб.

Примечание 14. Пенсионные обязательства

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

1. НПФЭ – ежегодные взносы в размере 320 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 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Примечание 14. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	9,5%	13,0%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	7,0%	7%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25,8	25,4
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	16,2	15,6
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Выборочные точки: Мужчины		
Возраст 30 лет	9,5%	9%
Возраст 40 лет	5,5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3%
Выборочные точки: Женщины		
Возраст 30 лет	7,5%	8%
Возраст 40 лет	4,5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3,5%

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014г.
Пенсионные обязательства на начало периода	52 874	66 457
Стоимость текущих услуг	3 067	1 903
Расходы по процентам	6 731	5 136
Взносы участников плана	-	-
Стоимость прошлых услуг	-	(4 509)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	18 291	(11 327)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	17 539	(12 354)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	1 716	-
Актуарные (Прибыли)/убытки – корректировки	(964)	1 027
Выплаты по программе	(5 270)	(4 786)
Сокращение	-	-
Пенсионные обязательства на конец года	75 693	52 874

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Стоимость службы:	3 067	(2 606)
Стоимость текущих услуг	3 067	1 903
Стоимость прошлых услуг	-	(4 509)
Чистые процентные расходы	6 731	5 136
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	223	(1 166)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	316	(316)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	(10)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки – корректировки	(83)	(850)
Итого чистые пенсионные расходы	10 021	1 364

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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	18 068	(10 161)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	17 223	(12 037)
Актuarные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	1 726	-
Актuarные (Прибыли)/убытки – корректировки	(881)	1 876
Итого прочий совокупный доход	18 068	(10 161)

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	1 530	1 934	2 973	9 091	15 528
Единовременные выплаты	2 011	2 766	3 946	14 262	22 985
Ежемесячные выплаты	485	706	2 001	14 988	18 180
Прочие выплаты	1 381	1 958	3 086	12 574	19 000
Итого	5 407	7 364	12 006	50 915	75 693

Взносы в план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде для ПАО «Мурманская ТЭЦ» составят 5,5 млн.руб.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2015 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	8,5%	9,5%	10,5%
абсолютное значение	82 983	75 693	69 537
изменение обязательств (%)	9,6%	-	(8,1)%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	6%	7%	8%
абсолютное значение	69 350	75 693	83 093
изменение обязательств (%)	(8,4)%	-	9,8%
Ожидаемая продолжительность жизни	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
55 женщины	26,7	25,8	25,0
60 мужчины	17,1	16,2	15,3
абсолютное значение	77 601	75 693	73 947
изменение обязательств (%)	2,5%	-	(2,3)%
Уровень ротации персонала	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
абсолютное значение	71 798	75 693	80 115
изменение обязательств (%)	(5,1)%	-	5,8%

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД
 (в тысячах рублей)

Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ОАО «ТГК-1»	Рубли	8-11,51%	720 398	720 398
АО «Газпромбанк»	Рубли	13-18,5%	532 617	1 002 254
ПАО «ВТБ»	Рубли	13,55-19,53%	280 890	179 854
ООО «Газпром энергохолдинг»	Рубли	12,5%	-	444 563
Итого краткосрочные заемные средства			1 533 905	2 347 069

Задолженность перед ОАО «ТГК-1» включает в себя просроченную задолженность по процентам в сумме 535 398 тыс. руб. (2014: 535 398 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	671 614	709 272
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	18 399	29 688
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	845 551	826 596
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 535 564	1 565 556
Авансы полученные	17 650	3 562
Кредиторская задолженность перед персоналом	47 393	47 787
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 600 607	1 616 905

Примечание 17. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	69 830	55 609
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	10 543	10 076
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4 998	5 246
Налог на имущество	1 648	1 130
Прочие налоги	1 352	1 775
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	88 371	73 836

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Компании не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 18. Прочая выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Услуги хранения мазута	16 920	10 806
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	16 306	18 866
Услуги автотранспорта	1 671	1 550
Прочие	6 617	5 318
Итого прочая выручка	41 514	36 540

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 2015 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 877 112 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015 (в 2014 году – в сумме 561 864 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Пени и штрафы	37 991	107 191
Прибыль от продажи материалов	7 119	-
Доход от сдачи имущества в аренду	1 379	2 278
Прибыль от продажи прочих активов	-	1 399
Доходы от списания прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	921
Прочие операционные доходы	14 307	1 513
Итого прочие операционные доходы	60 796	113 302

Сумма пеней и штрафов в 2015 г. и 2014 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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на топливо	2 476 885	3 131 635
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 345 536	268 256
Вознаграждение работникам	555 740	513 680
Расходы на передачу тепловой энергии	541 367	473 836
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	251 141	275 455
Расходы на приобретение прочих материалов	74 361	67 958
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	60 201	63 666
Амортизация основных средств	50 755	48 931
Расходы на содержание вневедомственной охраны	29 783	30 030
Расходы по водоснабжению	20 354	20 754
Налоги, кроме налога на прибыль	13 704	12 816
Расходы на страхование	10 655	10 752
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 141	9 997
Расходы на аренду	5 824	5 248
Услуги связи	2 484	2 305
Информационно-вычислительные услуги	-	253
Прочие операционные расходы	118 177	64 867
Итого операционные расходы	5 564 108	5 000 439

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 126 185 тыс. руб. (в 2014 году в сумме – 116 818 тыс. руб.).

В 2015 году с помощью взаимозачетов была произведена оплата расходов на передачу тепловой энергии в счет продажи тепловой энергии на сумму 360 865 тыс. руб. (в 2014 году – 344 616 тыс. руб.).

Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Доход в виде процентов	5 180	1 066
Итого финансовый доход	5 180	1066
Затраты на выплату процентов	(367 388)	(316 358)
Итого финансовый расход	(367 388)	(316 358)
Итого чистые финансовые расходы	(362 208)	(315 292)

Примечание 23. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	54 628	48 304
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	357 159	357 159
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании – базовая и разводненная, руб.	0,15	0,14

Примечание 24. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2015 сумма договорных обязательств Компании по строительству объектов основных средств составляла 17 048 тыс. руб. (2014: 18 050 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До года	23 906	11 154
От года до пяти лет	95 626	43 277
Более пяти лет	354 855	247 597
Итого операционная аренда	474 387	302 028

На 31 декабря 2015 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.

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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 2015 года и 2014 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.

Примечание 25. Условные обязательства (продолжение)

Охрана окружающей среды

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

Примечание 26. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ПАО «ВТБ»	Fitch	ru AA+	BB+	54 746	45 057
ПАО «Сбербанк»	Fitch	AAA(rus)	Ba2	214	651
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Standart&Poor's	A+	-	110	170 117
АО «Газпромбанк»	Fitch	ru AA+	BB+	88	3 647
ОАО «Альфабанк»	Fitch	AA+(rus)	BB	-	94
Прочие	-	-	-	11	64
Итого денежные средства и их эквиваленты				55 169	219 630

* Рейтинг надежности эмитента

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	55 169	219 630
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 634 839	2 332 256
Итого	1 690 008	2 551 886

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.

На 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам			
			От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 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	-	-	-
Итого финансовые обязательства	4 426 890	5 453 798	2 383 037	890 356	2 180 405	-

На 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам			
			От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	2 347 069	2 424 889	1 873 813	551 076	-	-
Долгосрочный займ	1 345 363	2 332 200	78 628	80 072	795 060	1 378 440
Кредиторская задолженность	1 565 556	1 565 556	1 565 556	-	-	-
Итого финансовые обязательства	5 257 988	6 322 645	3 517 997	631 148	795 060	1 378 440

Примечание 26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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;
- 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 2015 и 31 декабря 2014 годов Компания имела отрицательные чистые активы, рассчитанные на основе законодательства РФ, что нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ. Действия Компании по улучшению финансового состояния описаны в Примечании 2.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Компания может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые.

Примечание 27. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность по производству тепловой энергии в одном географическом сегменте – на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Компании являются потребители тепловой энергии областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района г. Кола. 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.

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

Функции руководителя, принимающего операционные решения, выполняет Совет директоров Компании. Основным видом хозяйственной деятельности Компании является производство тепловой энергии. Отчетный сегмент представлен одним единственным операционным сегментом, которым является производство тепловой энергии.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015	Производство			
	тепловой энергии	Элиминации	Корректировки	Итого
Выручка	6 050 960	-	(906 330)	5 144 630
Государственные субсидии	-	-	877 112	877 112
Амортизация основных средств	(39 536)	-	(11 219)	(50 755)
Процентный расход	(359 977)	-	(7 411)	(367 388)
Прибыль сегмента до налогообложения	171 126	-	(14 904)	156 222

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

Примечание 27. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Амортизация	(11 219)	(9 325)
Актуарные прибыли/(убытки)	22 819	(13 583)
Прочие корректировки к прибыли до налогообложения	(26 503)	16 829
Итого корректировки	(14 904)	(6 079)

Сверка активов сегмента представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы отчетного сегмента	3 029 354	3 760 394
Элиминации	-	-
Корректировки	47 510	63 639
Итого активы МСФО	3 076 864	3 824 033

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Корректировка по основным средствам	(105 787)	(96 892)
Отложенные налоговые активы	151 210	157 187
Прочие корректировки	2 087	3 344
Итого корректировки	47 510	63 639

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

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 388 400 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 135 000 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 773 000 тыс. руб. по договорам с филиалом ПАО «Банк ВТБ» в г. Мурманске