

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая
компания № 1»
и его дочерние компании**

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

2016 год

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	9
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность	9
Примечание 3.	Основные положения учетной политики	11
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	26
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	30
Примечание 7.	Основные средства	35
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	39
Примечание 9.	Налог на прибыль.....	40
Примечание 10.	Прочие долгосрочные активы.....	42
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты	42
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции	43
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	43
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	43
Примечание 15.	Запасы	45
Примечание 16.	Капитал	45
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы	45
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства	47
Примечание 19.	Пенсионные обязательства.....	47
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	50
Примечание 21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	51
Примечание 23.	Прочие продажи.....	51
Примечание 24.	Государственные субсидии.....	51
Примечание 25.	Операционные расходы	52
Примечание 26.	Прочие операционные доходы	52
Примечание 27.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	53
Примечание 28.	Прибыль на акцию	53
Примечание 29.	Договорные обязательства	53
Примечание 30.	Условные обязательства	54
Примечание 31.	Управление финансовыми рисками	56
Примечание 32.	Информация по сегментам	60
Примечание 33.	Неконтролирующая доля.....	63
Примечание 34.	События после окончания отчетного периода	64

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (ПАО «ТГК-1»)

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1» (ПАО «ТГК-1»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 25.03.2005 за основным государственным регистрационным номером 1057810153400.

Место нахождения: 191188, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, Литера Б.

Аудитор

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

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

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТГК-1» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «ТГК-1» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ТГК-1» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

10 марта 2017 года

Всего сброшюровано 64 листов.



А.Б. Балякин

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г	31 декабря 2015 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	132 468 741	132 033 165
Инвестиционное имущество		191 924	181 232
Нематериальные активы		779 445	700 553
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	395 151	395 544
Отложенные налоговые активы	9	526 907	438 839
Прочие долгосрочные активы	10	1 087 518	1 273 073
Итого долгосрочные активы		135 449 686	135 022 406
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 354 882	1 701 151
Краткосрочные инвестиции	12	4 370	42 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	17 583 729	15 025 863
Предоплата по текущему налогу на прибыль		473 162	250 446
Запасы	15	2 768 011	2 636 994
Итого краткосрочные активы		24 184 154	19 656 527
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	137 114	215 846
ИТОГО АКТИВЫ		159 770 954	154 894 779
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		52 151	(11 672)
Нераспределенная прибыль		47 464 616	43 014 555
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		101 677 899	97 164 015
Неконтролирующая доля участия	33	8 305 973	8 365 373
ИТОГО КАПИТАЛ		109 983 872	105 529 388
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	17 022 529	16 807 500
Отложенные налоговые обязательства	9	10 952 740	10 825 246
Пенсионные обязательства	19	923 938	958 732
Прочие долгосрочные обязательства	18	115 052	185 623
Итого долгосрочные обязательства		29 014 259	28 777 101
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	10 129 851	13 030 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 433 751	6 438 527
Обязательства по текущему налогу на прибыль		3 691	32 835
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 205 530	1 086 273
Итого краткосрочные обязательства		20 772 823	20 588 290
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 787 082	49 365 391
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		159 770 954	154 894 779

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Тузников М. А.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка			
Продажа электроэнергии		43 956 494	38 665 866
Продажа тепловой энергии		33 702 402	29 625 783
Прочие продажи	23	1 232 206	1 132 252
Итого выручка		78 891 102	69 423 901
Государственные субсидии	24	269 320	877 112
Операционные расходы	25	(69 802 169)	(61 023 161)
(Начисление)/Восстановление резерва под обесценение основных средств за год	7	(1 312 851)	220 949
Прочие операционные доходы	26	555 525	518 375
Итого операционные расходы		(70 290 175)	(59 406 725)
Операционная прибыль		8 600 927	10 017 176
Финансовые доходы	27	272 242	239 125
Финансовые расходы	27	(2 406 699)	(2 793 455)
Итого финансовые расходы, нетто		(2 134 457)	(2 554 330)
Прибыль до налогообложения		6 466 470	7 462 846
Налог на прибыль	9	(1 142 297)	(1 636 624)
Прибыль за год		5 324 173	5 826 222
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		80 892	(175 585)
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		(13 962)	30 464
Прочий совокупный доход/(расход) за год с учетом налогов		66 930	(145 121)
Итого совокупный доход за год		5 391 103	5 681 101
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		5 386 680	6 061 340
Неконтролирующую долю		(62 507)	(235 118)
Прибыль за год		5 324 173	5 826 222
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		5 450 503	5 920 817
Неконтролирующую долю		(59 400)	(239 716)
Итого совокупный доход за год		5 391 103	5 681 101
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0, 0014	0,0016

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Тузников М. А.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании						
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нерасп- ределенная прибыль	Неконтро- лирующая доля участия
Баланс на 1 января 2015 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	128 851	37 821 995	8 605 089
Совокупный доход за год							
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 061 340	(235 118)
Прочий совокупный доход							
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(170 052)	-	(5 533)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	935
Итого прочий совокупный расход	-	-	-	-	(140 523)	-	(4 598)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(140 523)	6 061 340	(239 716)
Операции с собственниками							
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	-
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(868 780)	-
Баланс на 31 декабря 2015 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(11 672)	43 014 555	8 365 373
Совокупный доход за год							
Прибыль за год	-	-	-	-	-	5 386 680	(62 507)
Прочий совокупный доход							
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	77 208	-	3 684
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(13 385)	-	(577)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	63 823	-	3 107
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	63 823	5 386 680	(59 400)
Операции с собственниками							
Дивиденды	-	-	-	-	-	(936 619)	-
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(936 619)	-
Баланс на 31 декабря 2016 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	52 151	47 464 616	109 983 872

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Тузников М. А.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 466 470	7 462 846
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	7 546 003	7 068 383
Амортизация нематериальных активов	25	123 983	124 544
Амортизация инвестиционного имущества	7	14 063	12 465
Начисление/ (восстановление) резерва под обесценение основных средств	7	1 312 851	(220 949)
Финансовый расход, нетто	27	2 134 457	2 554 330
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	2 961 136	922 351
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	25	291 781	(160 051)
Увеличение пенсионных обязательств	19	46 098	58 482
Прочие неденежные операционные расходы		137 095	43 749
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		21 033 937	17 866 150
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов	10, 14 15	(5 831 633) (202 694)	(2 317 671) 9 812
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	20	3 317 711	(555 158)
Увеличение/ (уменьшение) задолженности по уплате прочих налогов	21	119 257	(366 665)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 436 578	14 636 468
Налог на прибыль уплаченный		(1 368 692)	(1 272 550)
Проценты уплаченные		(2 905 681)	(3 099 079)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		14 162 205	10 264 839
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(9 218 408)	(9 625 972)
Поступления от продажи основных средств		129 994	65 448
Приобретение акций	12	-	(12 000)
Приобретение нематериальных активов		(64 227)	(242 392)
Проценты полученные		203 380	194 801
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 949 261)	(9 620 115)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		40 542 906	21 716 970
Погашение кредитов и займов		(42 992 724)	(22 049 519)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(936 619)	(868 780)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(3 386 437)	(1 201 329)
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		1 826 507	(556 605)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(172 776)	(7 643)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 701 151	2 265 399
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 354 882	1 701 151

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 года.

Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам



Тузников М. А.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

Прилагаемые примечания с 1 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»). за год, закончившийся 31 декабря 2016, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

ПАО «ТГК-1» было создано 25 марта 2005 года в рамках выполнения программы реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, проводимой в соответствии с решением Совета директоров ОАО «РАО ЕЭС России» (в дальнейшем - «РАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004). Структура Компании и механизм ее формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС от 23 апреля 2004 года (протокол №168).

В состав Группы входит Компания и ее дочерние компании. Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

Дочерняя компания	Доля владения на 31 декабря		Материнская компания
	2016 г.	2015 г.	
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,6791	90,3423	ПАО ТГК-1
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	ПАО ТГК-1

В настоящий момент в состав Группы входят 54 электростанции; основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности. Все генерирующие активы Группы находятся на северо-западе России, в частности, в г. Санкт-Петербург, в Ленинградской области, в Мурманской области и в Республике Карелия.

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, литера Б.

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Продолжающиеся колебания цен на нефть, политическая напряженность в регионе, а также введение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику. В результате, в течение 2016 года:

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

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

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

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,7719 руб. до 60,3196 руб. за доллар США.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 099.46 до 1 195.61 пунктов.

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

Руководство создало резервы под обесценение основных средств, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности и запасов, с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Данный стандарт требует 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. МСФО (IAS) 36 требует признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. (Примечание 4).

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2015 года - 51,79% акций). Также крупным акционером Группы на 31 декабря 2016 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2015 года - 29,45% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

В число контрагентов Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации энергии через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на электрическую энергию, мощность и тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Комитет по тарифам Санкт-Петербурга, Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области, Государственный комитет республики Карелия по ценам и тарифам и Управление по тарифному регулированию Мурманской области. Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

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

Тарифы, по которым Группа продает электрическую энергию, мощность и тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты плюс», т.е. затраты на предоставление услуг плюс прибыль.

Как отмечено в Примечании 30, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Руководство Группы полагает, что Группа имеет достаточный уровень ликвидности для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 3 548 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 715 917 тыс. руб.).

Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. Примечание 5).

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

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия, дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: справедливой стоимости переданного возмещения за приобретенное предприятие, справедливой стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, имевшейся непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля - это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Выручка переводится в функциональную валюту каждой компании с использованием официального обменного курса ЦБ РФ на соответствующую дату операции.

На 31 декабря 2016 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 60,6569 рубля (на 31 декабря 2015 года: 72,8827 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2016 года составлял 63,8111 рубля (на 31 декабря 2015 года: 79,6972 рублей).

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия - это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и признаются по первоначальной стоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных предприятий.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарастенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы отсутствуют следующие категории финансовых активов: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность входят в статьи отчета о финансовом положении - в категорию «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты».

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 «Торговая и прочая кредиторская задолженность» и «Краткосрочные инвестиции»

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным 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 Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие 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 прибылях и убытках. Убытки, возникающие в результате обесценения, признаются в прибылях и убытках в финансовых расходах.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, 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 несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Основные средства

Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года, отражаются в учете по стоимости, пересчитанной с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение в случае его наличия. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств. В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (ПАО ЕЭС), определенной в соответствии с МСФО на дату передачи их Группе.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента его готовности к предполагаемому использованию. Амортизация начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию.

Планируемый срок полезного использования (в годах), по типам основных средств:

Категории основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-50
Гидротехнические сооружения	50-60
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость

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

Изначально инвестиционная недвижимость признается по первоначальной стоимости и далее учитывается по модели учета по первоначальной стоимости, то есть 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 Группа 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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 Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

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

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

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 25). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Лицензии на программное обеспечение	2-15
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	2-15
Прочие лицензии	4-10

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух стоимостей - ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль

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

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

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. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, поскольку Группа контролирует дивидендную политику дочерних компаний и требует повторного инвестирования прибыли. Ожидается, что объявленная сумма дивидендов от будущих прибылей дочерних компаний будет незначительной. В данной консолидированной финансовой отчетности эти будущие прибыли и связанные с ними налоги не отражаются.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. При списании запасы оцениваются по методу 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Торговая 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, приводящих к убытку»), 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 Группы 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 Группа 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 объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, срок выплат по которым наступает не более чем через три месяца от даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционное имущество, отражаемое по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются как капитал как уменьшение суммы (за минусом налогов), полученной от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Резерв по объединению

Разница между балансовой стоимостью присоединенных к Группе чистых активов в результате операций, проведенных под общим контролем, и номинальной стоимостью выпущенных акций отражена по строке «Резерв по объединению» в разделе «Капитал». Резерв по объединению не подлежит распределению собственникам и не облагается налогом на прибыль.

Прочие резервы

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, присоединенных Группой в 2011 году в результате вклада в акционерный капитал АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в разделе «Капитал» по строке «Прочие резервы».

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Государственные субсидии

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность 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 актива, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость актива.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива.

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные практикой обязательства) для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются погашение этого обязательства и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

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

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двусторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности), либо когда эти операции проводятся для хеджирования ценового риска, эти операции отражаются свернуто. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности.

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

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

Взносы, уплаченные Группой на солидарный счет негосударственного пенсионного фонда, могут быть востребованы Группой вплоть до момента их перечисления на индивидуальные счета пенсионеров. В связи с этим указанные взносы отражаются в отчетности Группы как активы (дебиторская задолженность негосударственного пенсионного фонда).

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы.

Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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 Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

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

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.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном 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.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений (Правление Компании). Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и несут затраты, и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности.

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 32).

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

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные 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 расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные 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 Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Группы. В случае существования таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем 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. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 Декабря 2016 г., должны были бы увеличиться на 639 584 тыс. руб. или уменьшиться на 543 407 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: увеличиться на 713 745 тыс. руб. или уменьшиться на 631 797 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечание 31).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 года, перечислены в Примечании 19.

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

Признание отложенного налогового актива

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

В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2016 года:

«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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

«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. Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность Группы.

«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. Данные поправки не повлияли 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 позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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 поправках 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 поправках 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». Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

«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. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Перечисленные ниже стандарты были приняты в Российской Федерации:

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

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

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

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

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями. Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов.

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

Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

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

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

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

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

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

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

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

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

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

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

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;
- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;
- в случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и
- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

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

«Классификация и оценка операций по выплатам на основе долевого инструмента» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

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

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

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

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были введены в действие на территории Российской Федерации:

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

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

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

Применение стандарта может оказать влияние на учет операционной аренды Группой. Однако на текущий момент Группа не в состоянии достоверно оценить, какой объем данных обязательств потребует признания актива и обязательств по будущим платежам, и как это отразится на прибыли и классификации денежных потоков Группы.

«Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (дата вступления в силу пока не определена).

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

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что 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, зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

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

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

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

ПАО «Газпром» и его дочерние и зависимые компании

Операции с ПАО «Газпром» и его дочерними и зависимыми компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	756 462	661 944
Продажа тепла	405 305	254 820
Прочее	44 659	232 189
Итого выручка	1 206 426	1 148 953
Покупка		
Покупка топлива	(26 091 853)	(24 016 501)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(4 278 502)	(3 051 811)
Покупка электроэнергии	(96 395)	(72 351)
Процентные расходы	(1 067 193)	(1 149 111)
<i>в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	-	(136 170)
Прочее	(1 050 737)	(1 192 209)
Итого покупка	(32 584 680)	(29 481 983)
Доход		
Процентный доход	114 824	51 816
Прочий доход	63 254	57 346
Итого доход	178 078	109 162

ООО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Остатки задолженности по расчетам с Группой Газпром на конец периода были следующими:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Заемные средства	11 061 784	11 133 899
Долгосрочная дебиторская задолженность	183 277	193 204
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	806 200	818 798
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств	46 573	70 570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	382 116	440 804
Долгосрочная кредиторская задолженность	80 885	139 911
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 233 262	1 000 596
Денежные средства и их эквиваленты	2 209 567	650 716

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении Группы Газпром был следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	-	-
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 060	-
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	-	-
Использование в течение периода	-	-
Резерв под обесценение на 31 Декабря	1 060	-

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

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром)

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка		
Реализация тепловой энергии	15 672 953	13 697 846
Реализация электрической энергии	8 026 508	6 265 264
Прочие продажи	151 867	37 328
Итого выручка	23 851 328	20 000 438
Расходы		
Расходы по использованию воды	(2 598 124)	(2 338 413)
Передача тепловой энергии	(780 244)	(1 461 774)
Услуги по обеспечению безопасности	(384 531)	(387 289)
Операционная аренда	(116 875)	(127 322)
Транспортные расходы	(8 890)	(10 076)
Покупка электрической энергии	(141 357)	(102 769)
Расходы по выплате процентов	(522 554)	(215 145)
Процентный доход	14 157	1 817
Прочие расходы	(784 696)	(829 985)
Итого расходы	(5 323 114)	(5 470 956)

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 741 660 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. - 794 927 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 204 388	7 907 849
Заемные средства	10 982 769	4 528 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	822 876	630 144
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 062 759	536 421

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении предприятий, контролируемых государством, изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	1 738 677	2 998 911
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 504 052	586 099
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(61 412)	(1 524 252)
Использование в течение периода	(357)	(322 081)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	3 180 960	1 738 677

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

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром) (продолжение)

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту - «ЦФР»). Существующая сегодня система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства, и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Продажа электроэнергии	25 308 549	24 641 662
Покупка электроэнергии	(4 546 499)	(4 509 639)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	999 524	1 020 156
Торговая и прочая кредиторская задолженность	217 417	191 832

Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны главным образом представлены акционером компании, имеющим значительное влияние (Fortum Power and Heat OY) и ассоциированными предприятиями (ООО «ТГК Сервис» и АО «Хибинская тепловая компания»).

Группа имела следующие существенные операции с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	373 006	390 208
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	77 463	23 413
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	11 117	11 355
Расходы на капитальное строительство и материалы (ООО «ТГК Сервис»)	(402 629)	(352 937)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(1 201 742)	(928 089)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(633 350)	(481 391)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(54 311)	(79 573)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	270 081	231 590
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat OY)	52 227	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	17 793	7 318
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	49 773	1 521
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(449 633)	(326 305)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(87 996)	(118 938)

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Операции и сальдо по расчетам с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 7 842 220 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 9 390 695 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	7 072 836	8 837 754
Предприятия, контролируемые государством	97 690	9 410
Операции с прочими связанными сторонами	671 694	543 531
Итого	7 842 220	9 390 695

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата	97 608	87 971
Краткосрочные премиальные выплаты	79 978	71 130
Вознаграждение Совету Директоров	28 432	23 897
Выходные пособия	1 279	2 489
Итого	207 297	185 487

Основные компенсации ключевому управленческому персоналу Группы, как правило, являются краткосрочными, за исключением будущих выплат по пенсионным планам с установленными выплатами.

Пенсионные пособия для ключевого управленческого персонала Группы предоставляются на тех же условиях, что и для остальных работников.

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	3 113	3 452
Итого	3 113	3 452

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2015 года	26 219 763	15 811 362	51 967 059	46 704 320	16 963 634	32 036 783	17 985 696	207 688 617
Поступления	471	-	5 792	499 167	464	162 416	9 278 256	9 946 566
Внутреннее перемещение	2 347 120	39 710	2 315 694	5 923 121	919 476	4 825 338	(16 370 459)	-
Выбытие	(151 067)	-	(83 748)	(1 313 519)	(28 534)	(227 208)	(308 049)	(2 112 125)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(46 963)	-	-	-	-	(44 150)	9 271	(81 842)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	28 369 324	15 851 072	54 204 797	51 813 089	17 855 040	36 753 179	10 594 715	215 441 216
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(8 968 562)	(8 036 173)	(19 449 075)	(22 163 393)	(3 996 146)	(12 857 892)	(184 211)	(75 655 452)
Эффект реклассификации	92 451	38 210	(43 886)	(90 789)	(17 634)	21 648	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года с учетом реклассификации	(8 876 111)	(7 997 963)	(19 492 961)	(22 254 182)	(4 013 780)	(12 836 244)	(184 211)	(75 655 452)
Амортизационные отчисления	(626 910)	(254 457)	(2 260 720)	(1 487 041)	(654 442)	(2 262 433)	-	(7 546 003)
Выбытие	107 339	-	80 950	1 143 977	14 092	157 599	8 024	1 511 981
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Начисление)/восстановление убытка от обесценения за период	23 469	-	-	-	-	6 381	-	29 850
Сальдо на 31 декабря 2016 года	64 482	61 437	(8 848)	(1 472 084)	18 559	17 901	5 702	(1 312 851)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(9 307 731)	(8 190 983)	(21 681 579)	(24 069 330)	(4 635 571)	(14 916 796)	(170 485)	(82 972 475)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года с учетом реклассификации	17 343 652	7 813 399	32 474 098	24 450 138	12 949 854	19 200 539	17 801 485	132 033 165
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	19 061 593	7 660 089	32 523 218	27 743 759	13 219 469	21 836 383	10 424 230	132 468 741

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передающие устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2014 года	25 782 995	15 555 897	51 100 007	46 252 383	16 183 089	30 433 363	13 126 656	198 434 390
Эффект реклассификации	(1 809)	95 148	22 871	(161 054)	90 756	(45 912)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	25 781 186	15 651 045	51 122 878	46 091 329	16 273 845	30 387 451	13 126 656	198 434 390
Поступления	19 991	-	-	427 632	60 544	182 336	10 241 454	10 931 957
Внутреннее перемещение	601 935	160 668	966 720	1 102 529	662 091	1 755 503	(5 249 446)	-
Выбытие	(52 056)	-	(80 891)	(606 850)	(10 670)	(222 144)	(132 968)	(1 105 579)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(131 293)	(351)	(41 648)	(310 320)	(22 176)	(66 363)	-	(572 151)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	26 219 763	15 811 362	51 967 059	46 704 320	16 963 634	32 036 783	17 985 696	207 688 617
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(9 481 650)	(8 332 407)	(17 594 271)	(19 368 645)	(3 596 620)	(11 401 171)	(183 063)	(69 957 827)
Эффект реклассификации	10 645	(55 612)	(3 601)	100 041	(32 431)	(19 042)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(9 471 005)	(8 388 019)	(17 597 872)	(19 268 604)	(3 629 051)	(11 420 213)	(183 063)	(69 957 827)
Амортизационные отчисления	(585 799)	(234 242)	(2 207 014)	(1 478 697)	(615 986)	(1 946 645)	-	(7 068 383)
Выбытие	7 547	-	80 878	484 320	2 484	132 292	-	707 521
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Начисление)/восстановление убытка от обесценения за период	115 024	351	36 166	222 944	21 375	46 428	-	442 288
Сальдо на 31 декабря 2015 года	965 671	585 737	238 767	(2 123 356)	225 032	330 246	(1 148)	220 949
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(8 968 562)	(8 036 173)	(19 449 075)	(22 163 393)	(3 996 146)	(12 857 892)	(184 211)	(75 655 452)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (с учетом эффекта реклассификации)	16 310 181	7 263 026	33 525 006	26 822 725	12 644 794	18 967 238	12 943 593	128 476 563
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	17 251 201	7 775 189	32 517 984	24 540 927	12 967 488	19 178 891	17 801 485	132 033 165

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят строящиеся генерирующие станции.

В состав прочих основных средств включено оборудование по передаче электроэнергии, автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2016 года, составляет 954 618 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 371 419 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 10,24% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составляет 537 126 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 10,32% за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 595 468 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 29 836 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 44 134 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 602 785 тыс. руб. (в 2015 году - 680 592 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2016 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2015 году - взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров).

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Анализ наличия индикаторов обесценения был проведен по шести единицам, генерирующим денежные потоки: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал и Мурманская ТЭЦ.

Единицы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (Примечание 32).

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств ценность использования по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент - Теплосеть Санкт-Петербурга) составила 27 680 510 тыс. руб. и был признан убыток по в размере 1 596 580 тыс. руб. Ценность использования по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) составила 8 593 885 тыс. руб. и был восстановлен ранее признанный убыток в размере 278 026 тыс. руб. Кроме того, в 2016 году был признан убыток по объектам, переведенным из состава основных средств в состав «Долгосрочных активов, предназначенных для продажи», в сумме 9 271 тыс. руб. и восстановлен ранее признанный убыток по объектам незавершенного строительства в размере 14 974 тыс. руб. Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на период 2017 и 2018 годов от 24.11.2016 г. и на параметрах консенсус-прогноза «Bloomberg», «The Economist Intelligence Unit», «Global Insight» и Министерства экономического развития Российской Федерации.

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2016 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Кольский филиал	22
Карельский филиал	20
ГЭС Невского филиала	23
ТЭЦ Невского филиала	25
Теплосеть Санкт-Петербурга	18
Мурманская ТЭЦ	10

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. Ставка дисконтирования до налогообложения (на основе средневзвешенной стоимости капитала) составила 15,39 % в 2017-2021 годах.

В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 года составил бы 2 837 495 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 года составил бы 5 572 065 тыс. руб. При уменьшении оставшихся сроков полезного использования основных средств на 5 лет, изменения оценочной возмещаемой стоимости привели бы к начислению убытка от обесценения в размере 5 075 511 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года.

На 31 декабря 2015 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств ценность использования по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент - Теплосеть Санкт-Петербурга) составила 24 967 691 тыс. руб. и был признан убыток в размере 2 367 278 тыс. руб. Ценность использования по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) составила 6 144 194 тыс. руб. и был восстановлен ранее признанный убыток в размере 2 921 807 тыс. руб. Кроме того, в 2015 году был признан убыток по объектам, переведенным из состава основных средств в состав «Долгосрочных активов, предназначенных для продажи», в сумме 333 580 тыс. руб.

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями для Группы являются ООО «ТГК Сервис» и АО «Хибинская тепловая компания». ООО «ТГК Сервис» осуществляет ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, а также оказывает услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизации и техническому перевооружению объектов электроэнергетики. Деятельность АО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии.

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Группы в ассоциированные предприятия:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	34 750	20 812
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	360 401	374 732
Итого инвестиции	395 151	395 544

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязатель- ства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 526 134	1 533 079	2 299 234	53 609	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 375 869	1 655 065	699 229	(28 662)	50%	Россия
Итого	3 902 003	3 188 144	2 998 463	24 947		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязатель- ства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 303 451	1 364 004	1 966 781	27 156	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 549 439	1 799 974	545 437	(77 306)	50%	Россия
Итого	3 852 890	3 163 978	2 512 218	(50 150)		

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия с достаточной степенью надежности. «ТГК Сервис», являясь обществом с ограниченной ответственностью, не выпускает акций. Акции АО «Хибинская тепловая компания» не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения с учетом доли Группы в прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий.

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий налог на прибыль	(1 116 832)	(1 175 645)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(25 465)	(460 979)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 142 297)	(1 636 624)
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(13 962)	30 464
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(13 962)	30 464
Итого расход по налогу на прибыль	(1 156 259)	(1 606 160)

В 2016 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (в 2015 году - ПАО «ТГК-1» - 17.32%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

Переход от расчетного к фактическому начислению налога на прибыль приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения	6 466 470	7 462 846
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 293 294)	(1 492 569)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(3 162)	(370 366)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	154 159	226 311
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 142 297)	(1 636 624)
Прочий совокупный доход	80 892	(175 585)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(16 178)	35 117
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	2 216	(4 653)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(13 962)	30 464
Итого расход по налогу на прибыль	(1 156 259)	(1 606 160)

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 на 31 декабря 2016 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17.2%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (на 31 декабря 2015 года: ПАО «ТГК-1» - 17.32%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

С 2014 года ПАО «ТГК-1» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995.

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

В связи с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемых прибылей, если они относятся к разным предприятиям, консолидируемым при составлении данной финансовой отчетности. Таким образом, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного убытка. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто, если они относятся к одному предприятию-налогоплательщику.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(10 808 465)	(234 044)	-	(10 574 421)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(447 593)	(1 043)	-	(446 550)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 428	14 703	-	28 725
Пенсионные обязательства	145 669	6 849	(11 946)	150 766
Прочие	114 221	97 987	-	16 234
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 952 740)	(115 548)	(11 946)	(10 825 246)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2015 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(10 574 421)	(539 338)	-	(10 035 083)
Финансовые вложения	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(446 550)	(64 357)	-	(382 193)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 725	(7 432)	-	36 157
Пенсионные обязательства	150 766	9 311	26 850	114 605
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-
Прочие	16 234	7 944	-	8 290
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 825 246)	(593 872)	26 850	(10 258 224)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(9 919)	(16 506)	-	6 587
Торговая и прочая дебиторская задолженность	515 059	103 480	-	411 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 829	2 295	-	5 534
Пенсионные обязательства	13 938	815	(2 016)	15 139
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	526 907	90 084	(2 016)	438 839

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	31 декабря 2015 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	6 587	9 220	-	(2 633)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(73 236)	-	73 236
Торговая и прочая дебиторская задолженность	411 579	197 427	-	214 152
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 534	(1 453)	-	6 987
Пенсионные обязательства	15 139	950	3 614	10 575
Прочее	-	(15)	-	15
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	438 839	132 893	3 614	302 332

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	275 376	454 274
Авансы, выданные поставщикам	812 142	818 799
Итого прочие долгосрочные активы	1 087 518	1 273 073

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	2 307 892	1 184 089
Валютные банковские счета в Евро	1 046 990	477 062
Депозит в рублях	-	40 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 354 882	1 701 151

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции в «ООО Дубровская ТЭЦ»	-	12 000
Заем выданный	4 370	30 073
Итого краткосрочные инвестиции	4 370	42 073

В 2016 году был начислен резерв по займу ЗАО «Энергоинвест» в размере 30 073 тыс.руб.

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2016 года основные средства остаточной стоимостью 137 114 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2015 г.: 215 846 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 декабря 2016 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2015 г.
137 114	(130 724)	51 992	215 846

31 декабря 2015 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2014 г.
215 846	(668)	129 863	86 651

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 7 805 692 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 5 247 430 тыс. руб.)	14 250 663	14 110 257
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 77 231 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 73 940 тыс. руб.)	600 913	431 305
Итого финансовая дебиторская задолженность	14 851 576	14 541 562
НДС к возмещению	188 026	140 006
Авансы, выданные поставщикам	2 529 530	337 838
Прочие налоги к возмещению	14 597	6 457
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17 583 729	15 025 863

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Конечные потребители	11 776 027	10 828 134
Оптовые покупатели	1 983 775	2 685 768
Свободный рынок	999 524	1 020 156
Экспорт	92 250	7 504
Итого	14 851 576	14 541 562

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная зadolженность	Обесцененная зadolженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2016 г.	9 673 646	5 453 306	7 882 923
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 г.	9 188 121	5 807 715	5 321 370

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

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по срокам погашения:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 45 дней	2 269 233	3 610 331
От 45 до 90 дней	386 984	316 393
Более 90 дней	2 797 089	1 880 991
Итого	5 453 306	5 807 715

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 к погашению в 2017 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Резерв под обесценение на 1 января	5 321 370	4 954 537
Начисление убытка от обесценения в течение периода	3 142 282	2 497 491
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(199 870)	(1 630 931)
Использование в течение периода	(380 859)	(499 727)
Резерв под обесценение на 31 декабря	7 882 923	5 321 370
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	18 724	55 791

В 2016 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо	2 095 129	1 974 000
Запчасти	109 480	161 458
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	563 402	501 536
Итого материалы	2 768 011	2 636 994

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 73 449 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2015 года: 1 771 тыс. руб.).

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет чистую прибыль.

На Общем годовом собрании акционеров 20 июня 2016 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2015 года в сумме 936 619 тыс. руб. (в 2015 году: 868 780 тыс. руб. по результатам 2014 года).

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	17 022 529	16 807 500
Итого долгосрочные заемные средства	17 022 529	16 807 500

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валю- та	Ставка процента в соответ- ствии с договором	Срок пога- шения	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
				Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	2021	2 008 680	2 008 680	2 006 360	2 006 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	2 103 380	2 103 380	2 091 180	2 091 180
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,9%	2018	2 751 461	2 714 466	-	-
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	-	-	10 000 000	9 402 677
АО АБ Россия	Рубли	11,4-12,5%	2016	-	-	5 800 000	5 791 990
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,8-9,95%	2017-				
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Рубли		2019	4 185 800	4 084 552	310 636	308 124
ПАО Росбанк	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	889 134	889 134	1 480 980	1 480 980
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	2017	106 633	105 379	1 000 821	995 906
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M					
	Рубли	+1,5%	2016	-	-	503 685	503 685
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	9,6-9,65%	2017-				
	Рубли		2018	6 550 181	6 400 774	3 036 725	2 994 947
Банк ВБРР (АО)	Рубли	10,15-12,5%	2016	-	-	900 000	892 478
ПАО Банк ФК Открытие	Рубли	12,4-12,55%	2016	-	-	1 292 979	1 288 845
				18 595 269	18 306 365	28 423 366	27 757 172
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	2021	(8 680)	(8 680)	(6 360)	(6 360)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	(103 380)	(103 380)	(91 180)	(91 180)
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,9%	2018	(353 461)	(353 461)	-	-
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	-	-	(10 000 000)	(9 402 677)
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,8-9,95%	2017-				
ПАО Росбанк	Рубли		2019	(685 800)	(685 800)	(310 636)	(308 124)
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	2017	(106 633)	(105 379)	(59 821)	(53 940)
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M					
	Рубли	+1,5%	2016	-	-	(685)	(685)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	9,6-9,65%	2017-				
	Рубли		2018	(14 678)	(14 678)	(209 602)	(209 602)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(300 108)	(300 108)	(377 480)	(377 480)
ПАО Банк ФК Открытие	Рубли	12,4-12,55%	2016	-	-	(560 102)	(559 902)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				17 022 529	16 734 879	16 807 500	16 747 222

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 31.

Соответствие условиям соглашений

В соответствии с договорами предоставления долгосрочных займов Группа обязана выполнять определенные финансовые и нефинансовые условия соглашений (ковенанты). Наиболее важными и значительными из них являются следующие:

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов (EBITDA) и финансовыми расходами, общей задолженности к капиталу, текущих активов к краткосрочным обязательствам;
- поддерживать ликвидность и отношение задолженности к активам.

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2016 и 2015 годах.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	115 052	185 623
Итого прочие долгосрочные обязательства	115 052	185 623

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность за установку узлов учета, погашаемая равными долями в течение 3 лет.

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Группа 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 являются незначительными для раскрытия.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2016 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Пенсионный план квалифицировался как нефондируемый, активы плана считаются нулевыми.

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

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

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	958 732	724 666
Стоимость текущих услуг	34 960	39 249
Расходы по процентам	89 476	91 607
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(90 501)	182 456
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(83 727)	213 580
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	20 871
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	(6 774)	(51 995)
Выплаты по программе	(68 729)	(79 246)
Пенсионные обязательства на конец года	923 938	958 732

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Стоимость службы:	34 960	39 249
Стоимость текущих услуг	34 960	39 249
Стоимость прошлых услуг	-	-
Чистые процентные расходы	89 476	91 607
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(9 609)	6 871
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(5 784)	17 571
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	(2 247)
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(3 825)	(8 453)
Итого чистые пенсионные расходы	114 827	137 727

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(80 892)	175 585
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(77 943)	196 009
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	23 117
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	(2 949)	(43 541)
Итого прочий совокупный доход	(80 892)	175 585

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2017 году, составляет 75 000 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	28 101	31 349	54 206	90 834	204 490
Единовременные выплаты	18 794	19 954	35 199	64 105	138 052
Ежемесячные выплаты	9 417	8 388	28 227	201 398	247 430
Прочие выплаты	31 722	37 614	69 774	194 856	333 966
Итого	88 034	97 305	187 406	551 193	923 938

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2016 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	7,5%	8,5%	9,5%
абсолютное значение	1 003 602	923 938	856 252
изменение обязательств (%)	8,6%	-	(7,3%)
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4%	5%	6%
абсолютное значение	853 555	923 938	1 005 649
изменение обязательств (%)	(7,6%)	-	8,8%

	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
Ожидаемая продолжительность жизни			
55 женщины	25,1	25,9	26,8
60 мужчины	15,3	16,2	17,2
абсолютное значение	904 014	923 938	945 849
изменение обязательств (%)	(-2,2%)	-	2,4%

	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
Уровень ротации персонала			
абсолютное значение	888 322	923 938	964 016
изменение обязательств (%)	(3,9%)	-	4,3%

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	10 129 851	13 030 655
Итого краткосрочные заемные средства	10 129 851	13 030 655

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
			Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
ПАО Газпром	Рубли	10,5%	7 500 000	7 473 820	-	-
АО Газпромбанк	Рубли	11,8-12,5%	810 323	805 796	1 133 899	1 125 517
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	10,65-11,9%	246 788	242 878	280 890	275 536
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	8 680	8 680	6 360	6 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	103 380	103 380	91 180	91 180
ПАО Газпром	Рубли	8%	-	-	10 000 000	9 402 677
ПАО Сбербанк России	Рубли	9,8-9,95%	685 800	685 800	310 636	308 124
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,9%	353 461	353 461	-	-
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	106 633	105 379	59 821	53 940
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,5%	-	-	685	685
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	300 108	300 108	377 480	377 480
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	9,6-9,65%	14 678	14 678	209 602	209 602
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	-	-	560 102	559 902
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			10 129 851	10 093 980	13 030 655	12 411 003

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 758 463	2 562 375
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 692 314	2 178 181
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 221 501	222 384
Итого кредиторская задолженность	7 672 278	4 962 940
Авансы полученные	1 257 235	1 010 445
Кредиторская задолженность перед персоналом	504 238	465 142
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	9 433 751	6 438 527

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	657 886	615 557
Налог на имущество	273 563	220 549
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	204 218	186 698
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	61 610	57 511
Водный налог	3	2
Прочие налоги	8 250	5 956
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	1 205 530	1 086 273

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

Примечание 23. Прочие продажи

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	961 059	750 100
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	87 254	97 368
Водоснабжение	32 720	32 641
Услуги по подаче вагонов	22 422	40 139
Перевалка мазута	18 576	24 354
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	13 349	43 729
Прочие	96 826	143 921
Итого прочие продажи	1 232 206	1 132 252

Примечание 24. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2016 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 269 320 тыс. руб. (в 2015 году - в сумме 877 112 тыс. руб.).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 25. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на топливо	29 487 690	26 404 738
Амортизация основных средств	7 546 003	7 068 383
Вознаграждение работникам	7 274 256	7 129 931
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	6 168 569	5 786 706
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 496 192	3 042 436
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 961 136	922 351
Расходы по водоснабжению	2 600 231	2 438 842
Передача тепловой энергии	2 128 372	1 958 245
Налоги, кроме налога на прибыль	1 389 781	1 189 300
ИТ услуги	871 494	339 696
Расходы на услуги системного оператора	813 995	857 318
Расходы на приобретение прочих материалов	813 100	706 608
Расходы на содержание вневедомственной охраны	538 664	472 953
Расходы на аренду	466 165	345 303
Убыток/ (Прибыль) от выбытия основных средств	291 781	(160 051)
Расходы на страхование	285 617	290 157
Расходы на комиссионное вознаграждение	247 689	200 829
Услуги связи	232 920	222 590
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	167 846	138 592
Амортизация нематериальных активов	123 983	124 544
Резерв под обесценение запасов	71 678	-
Амортизация инвестиционного имущества	14 063	12 465
Прочие операционные расходы	1 810 944	1 531 225
Итого операционные расходы	69 802 169	61 023 161

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 643 768 тыс. руб. (в 2015 году в сумме - 1 610 809 тыс. руб.).

В 2016 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 404 906 тыс. руб. (в 2015 году - 639 441 тыс. руб.).

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Пени и штрафы	196 903	220 035
Доход от сдачи имущества в аренду	185 150	168 341
Страховые выплаты	114 093	50 687
Прибыль от продажи материалов	10 572	21 624
Списанная кредиторская задолженность	9 775	13 484
Прочие операционные доходы	39 032	44 204
Итого прочие операционные доходы	555 525	518 375

Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Процентный доход	203 380	194 801
Курсовые разницы (нетто)	57 217	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	11 645	44 324
Итого финансовый доход	272 242	239 125
Процентный расход	(2 388 006)	(2 539 778)
Курсовые разницы (нетто)	-	(249 318)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(18 693)	(4 359)
Итого финансовые расходы	(2 406 699)	(2 793 455)

Примечание 28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	5 386 680	6 061 340
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.	0,0014	0,0016

Примечание 29. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договоры со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам на поставку определяются Федеральной службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с АО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии, мощности и тепловой энергии на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены долгосрочные договоры с АО «ЦФР», а также краткосрочные двусторонние договоры с субъектами рынка.

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2016 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2015 - 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ООО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ПАО «Газпром», контролируемого государством); основными поставщиками угля – АО «Русский уголь» и ООО «СУЭК-Хакасия». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

Примечание 29. Договорные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 12 178 796 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 15 815 824 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Операционная аренда

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До года	100 365	105 939
От года до пяти лет	389 312	394 844
Более пяти лет	2 565 098	2 733 607
Итого операционная аренда	3 054 775	3 234 390

Примечание 30. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

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

Охрана окружающей среды

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

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. На текущий момент руководство Группы считает, что данное обязательство не может быть надежно оценено, так как у Группы нет планов по переводу станции на другие виды топлива, что делает невозможным определение условий ликвидации золоотвалов и работ по рекультивации земель. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о финансовом положении, Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Отчет о движении денежных средств.

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
АО Газпромбанк	Moody's	Ba2	Ba2	2 209 567	650 716
ПАО Сбербанк России	Moody's	Ba1	Ba2	1 052 794	481 577
АО АБ Россия	Эксперт РА	A++	-	80 381	512 213
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Ba1	Ba2	9 965	54 824
Прочие	-	-	-	2 175	1 821
Итого денежные средства и их эквиваленты				3 354 882	1 701 151

* Рейтинги надежности эмитента

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	3 354 882	1 701 151
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	4 370	42 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	14 851 576	14 541 562
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 087 518	1 273 073
Итого	19 298 346	17 557 859

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать - например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 307 892	-	1 046 990	3 354 882
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 756 500	2 826	92 250	14 851 576
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 087 518	-	-	1 087 518
Итого финансовые активы	18 151 910	2 826	1 139 240	19 293 976
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(16 433 503)	-	(589 026)	(17 022 529)
Краткосрочные заемные средства	(9 829 743)	-	(300 108)	(10 129 851)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(7 787 330)	-	-	(7 787 330)
Итого финансовые обязательства	(34 050 576)	-	(889 134)	(34 939 710)
Чистая балансовая позиция	(15 898 666)	2 826	250 106	(15 645 734)

На 31 декабря 2015 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 224 089	-	477 062	1 701 151
Краткосрочные инвестиции	42 073	-	-	42 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 534 058	-	7 504	14 541 562
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 273 073	-	-	1 273 073
Итого финансовые активы	17 073 293	-	484 566	17 557 859
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(15 704 000)	-	(1 103 500)	(16 807 500)
Краткосрочные заемные средства	(12 653 175)	-	(377 480)	(13 030 655)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 148 563)	-	-	(5 148 563)
Итого финансовые обязательства	(33 505 738)	-	(1 480 980)	(34 986 718)
Чистая балансовая позиция	(16 432 445)	-	(996 414)	(17 428 859)

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2015 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 75 032 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2015 года: 298 924 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 848 тыс. руб. в год. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не имела финансовых активов и обязательств в долларовом эквиваленте.

Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Риск ликвидности

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

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

	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам						
			0 - 6 мес	6 - 12 мес	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2016 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	11 612 060	13 485 300	8 177 720	137 640	275 280	275 280	275 280	2 275 280	2 068 820
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 540 320	17 601 390	1 979 544	1 876 464	11 851 857	1 893 525	-	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	7 787 330	7 800 626	3 573 046	4 099 232	73 432	31 968	13 330	7 695	1 923
Итого финансовые обязательства	34 939 710	38 887 316	13 730 310	6 113 336	12 200 569	2 200 773	288 610	2 282 975	2 070 743
На 31 декабря 2015 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	14 097 540	18 220 189	655 094	10 549 495	574 400	574 400	574 400	574 400	4 718 000
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 740 615	17 931 845	3 320 443	1 206 244	12 641 249	387 603	376 306	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 148 563	5 180 552	3 555 879	1 407 061	81 914	74 347	34 487	17 246	9 618
Итого финансовые обязательства	34 986 718	41 332 586	7 531 416	13 162 800	13 297 563	1 036 350	985 193	591 646	4 727 618

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, 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.

По состоянию на отчетную дату подверженность Группы процентному риску представлена в таблице, где отражены ее процентные обязательства:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	12 433 503	11 201 000
Краткосрочные кредиты и заемные средства	9 717 683	12 554 950
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	4 589 026	5 606 500
Краткосрочные кредиты и заемные средства	412 168	475 705
Итого финансовые инструменты	27 152 380	29 838 155

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования.

На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, приблизительно на 362 421 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 387 294 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2016 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 Декабря 2016 года (Примечание 17).

Управление капиталом

Компании Группы соблюдают требования к капиталу, установленные законодательством Российской Федерации:

- акционерный капитал не может быть меньше, чем 1000 кратный размер минимальной 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.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2016 г., составляла 101 677 899 тыс. руб. (2015 г.: 97 164 015 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 32. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (Примечание 3). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии. Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции.

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности в связи с расположением и обособленностью каждого филиала Общества. Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности, и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
 (в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	44 316 668	4 478 730	7 864 018	11 108 581	7 259 487	5 619 840	7 348 048	87 995 372	(8 808 100)	(296 170)	78 891 102
включая экспорт	-	373 006	-	875 678	-	-	-	1 248 684	-	-	1 248 684
Амортизация основных средств	6 201 735	409 874	2 277 689	694 092	400 141	43 286	68 192	10 095 009	-	(2 549 006)	7 546 003
Прибыль/убыток отчетного сегмента	2 359 237	2 871 016	320 825	4 522 241	1 215 033	306 853	(6 513 076)	5 082 129	(106 372)	1 490 713	6 466 470
Прочие сущестенные неденежные статьи: (Начисление)/восстановление убытка от обесценения	(9 271)	-	(1 596 580)	-	278 026	14 974	-	(1 312 851)	-	-	(1 312 851)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	38 447 265	3 717 215	7 046 836	10 117 780	6 370 648	6 050 960	6 530 678	78 281 382	(7 975 079)	(882 402)	69 423 901
включая экспорт	-	390 208	-	741 474	-	-	-	1 131 682	-	-	1 131 682
Амортизация основных средств	6 569 759	394 899	2 185 118	618 269	364 232	39 474	15 606	10 187 357	-	(3 118 974)	7 068 383
Прибыль/убыток отчетного сегмента	569 640	2 097 224	465 157	3 513 613	1 562 056	171 126	(4 336 009)	4 042 807	(139 276)	3 559 315	7 462 846
Прочие сущестенные неденежные статьи: (Начисление)/восстановление убытка от обесценения	(333 580)	-	(2 367 278)	-	2 921 807	-	-	220 949	-	-	220 949

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	-	-
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(255 663)	(877 112)
<i>Прочие корректировки выручки</i>	<i>(40 507)</i>	<i>(5 290)</i>
	(296 170)	(882 402)
Амортизация	2 549 006	3 118 974
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	255 663	877 112
Восстановление / (Начисление) убытка от обесценения основных средств, нетто	(1 312 851)	220 949
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	99 597
Актuarные убытки	(46 097)	(58 481)
Эффект от дисконтирования	(7 048)	39 965
Прочие корректировки	348 210	143 601
	1 786 883	4 441 717
Итого корректировки прибыли до налогообложения	1 490 713	3 559 315

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ТЭЦ Невского филиала	58 434 040	61 599 726
ГЭС Невского филиала	8 652 583	8 729 274
АО Теплосеть Санкт-Петербурга	41 110 956	40 169 150
Кольский филиал	12 845 800	11 962 702
Карельский филиал	5 891 298	5 925 839
ПАО Мурманская ТЭЦ	2 873 916	3 029 354
Нераспределенные сегменты	37 432 867	31 548 717
Итого по сегментам	167 241 460	162 964 762
Исключения	(18 094 467)	(17 498 589)
Корректировки	10 623 961	9 428 606
Итого активы	159 770 954	154 894 779

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Корректировка по основным средствам	12 141 121	10 142 392
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	12 462	100 106
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(206 534)	(218 179)
Прочие корректировки	(1 323 088)	(595 713)
Итого корректировки	10 623 961	9 428 606

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, контроль за которыми осуществляет руководство.

Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах операционных сегментов с целью принятия решения о распределении ресурсов, ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 33. Неконтролирующая доля

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	(99 517)	8 306 247	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	37 010	(274)	-
Итого			(62 507)	8 305 973	
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	(240 912)	8 402 763	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	5 794	(37 390)	-
Итого			(235 118)	8 365 373	

Обобщенная финансовая информация по АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2016 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Приток/ (отток) денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 454 348	30 895 872	3 614 104	4 647 379	7 878 469	(398 067)	(386 073)	(17 713)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	1 735 821	1 241 091	1 373 940	1 356 389	5 327 356	241 092	249 154	(37 683)
Итого	3 190 169	32 136 963	4 988 044	6 003 768	13 205 825	(156 975)	(136 919)	(55 396)
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 271 148	31 047 095	3 072 292	4 664 933	7 088 021	(963 651)	(976 449)	(49 966)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 065 451	1 021 927	3 225 237	1 455 693	5 144 630	59 984	45 530	(164 461)
Итого	3 336 599	32 069 022	6 297 529	6 120 626	12 232 651	(903 667)	(930 919)	(214 427)

Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)

У Группы отсутствуют значительные ограничения возможностей по доступу или использованию активов и погашению обязательств Группы, связанных с правами защиты неконтролирующих акционеров.

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 748 764 и краткосрочных кредитов на общую сумму 919 836 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 3 231 593 тыс. руб.

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2017 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Тузников М. А.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.