

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

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности за
3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 года
(неаудированная)

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность	5
Примечание 3.	Основные положения учетной политики	7
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
Примечание 6.	Основные средства.....	26
Примечание 7.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	28
Примечание 8.	Прочие долгосрочные активы.....	28
Примечание 9.	Денежные средства и их эквиваленты	29
Примечание 10.	Краткосрочные инвестиции	29
Примечание 11.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	29
Примечание 12.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
Примечание 13.	Запасы.....	30
Примечание 14.	Капитал	30
Примечание 15.	Долгосрочные кредиты и займы	30
Примечание 16.	Прочие долгосрочные обязательства	32
Примечание 17.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	32
Примечание 18.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
Примечание 19.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	33
Примечание 20.	Прочие продажи.....	34
Примечание 21.	Операционные расходы	34
Примечание 22.	Прочие операционные доходы.....	35
Примечание 23.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	35
Примечание 24.	События после окончания отчетного периода	35

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

	Прим.	31 марта 2016 г	31 декабря 2015 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	131 377 042	132 033 165
Инвестиционное имущество		178 029	181 232
Нематериальные активы		686 075	700 553
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	423 415	395 544
Отложенные налоговые активы		526 864	438 839
Прочие долгосрочные активы	8	1 233 053	1 273 073
Итого долгосрочные активы		134 424 478	135 022 406
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 303 048	1 701 151
Краткосрочные инвестиции	10	30 073	42 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	18 109 567	15 025 863
Предоплата по текущему налогу на прибыль		45 450	250 446
Запасы	13	2 691 098	2 636 994
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	85 983	215 846
Итого краткосрочные активы		24 265 219	19 872 373
ИТОГО АКТИВЫ		158 689 697	154 894 779
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	14	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	14	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		(11 672)	(11 672)
Нераспределенная прибыль		47 425 591	43 014 555
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		101 575 051	97 164 015
Неконтролирующая доля		8 340 658	8 365 373
ИТОГО КАПИТАЛ		109 915 709	105 529 388
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	13 353 388	16 807 500
Отложенные налоговые обязательства		10 441 097	10 825 246
Пенсионные обязательства		958 732	958 732
Прочие долгосрочные обязательства	16	158 364	185 623
Итого долгосрочные обязательства		24 911 581	28 777 101
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	14 102 343	13 030 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 176 539	6 438 527
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 323 487	32 835
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	2 260 038	1 086 273
Итого краткосрочные обязательства		23 862 407	20 588 290
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 773 988	49 365 391
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		158 689 697	154 894 779

Утвердили для опубликования и подписали 12 мая 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Барвинок А. В.
Станишевская Р. В.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ
МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г
Выручка			
Продажа электроэнергии		12 268 107	11 017 311
Продажа тепловой энергии		12 760 632	10 878 020
Прочие продажи	20	209 497	140 016
Итого выручка		25 238 236	22 035 347
Операционные расходы	21	(19 506 974)	(17 548 886)
Прочие операционные доходы	22	197 311	90 565
Итого операционные расходы		(19 309 663)	(17 458 321)
Операционная прибыль		5 928 573	4 577 026
Финансовые доходы	23	76 112	101 906
Финансовые расходы	23	(607 461)	(634 066)
Итого финансовые расходы, нетто		(531 349)	(532 160)
Прибыль до налогообложения		5 397 224	4 044 866
Налог на прибыль		(1 010 903)	(749 745)
Прибыль за период		4 386 321	3 295 121
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход с учетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за период		4 386 321	3 295 121
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		4 411 036	3 244 445
Неконтролирующую долю		(24 715)	50 676
Прибыль за период		4 386 321	3 295 121
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		4 411 036	3 244 445
Неконтролирующую долю		(24 715)	50 676
Итого совокупный доход за период		4 386 321	3 295 121

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Причисляется собственникам Компании						
	Акции и капитал	Эффект от переоценки пенсии	Эмиссион- ный доход	Резерв объедине- ния	Прочие резервы	Нерасп- деленная 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	-	-	-	-	(170 052)	-	(5 533)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	(175 585)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	935
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(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 период							
Прибыль за период	-	-	-	-	-	4 411 036	(24 715)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	4 411 036	(24 715)
Операции с собственниками							
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 марта 2016 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(11 672)	47 425 591	8 340 658
							109 915 709

Прилагаемые примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 397 224	4 044 866
Корректировки на неденежные операции		2 722 866	2 263 091
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		8 120 090	6 307 957
Изменения в оборотном капитале		(1 549 396)	(1 824 699)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 570 694	4 483 258
Налог на прибыль уплаченный и проценты уплаченные		(1 102 227)	(1 004 059)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		5 468 467	3 479 199
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 525 287)	(1 775 228)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(2 341 283)	(1 153 998)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов		1 601 897	549 973
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 701 151	2 265 399
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		3 303 048	2 815 372

Прилагаемые примечания с 1 по 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) Территориальная генерирующая компания № 1 (далее – «ТГК-1», или «Компания») и ее 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.

ОАО «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 его 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 марта		Материнская компания
	2016 г.	2015 г.	
ПАО Мурманская ТЭЦ	91,3138	90,3423	ОАО ТГК-1
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	74,9997	74,9997	ОАО 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, Россия, 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. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. В результате, в течение 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 72,8827 руб. за доллар США;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 724,73 до 1 082,21 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- продолжился отток капитала.

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 2015 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 72,9299 руб. до 83,5913 руб. за доллар США.
- В марте 2016 г. рейтинговое агентство Moody's приняло решение отозвать рейтинги по национальной шкале в России в связи с изменениями законодательства. Агентство Fitch также заявило о том, что может отозвать свои рейтинги для российских компаний во избежание противоречий между российским и международным законодательством. Standard & Poor's пока не приняло решения о продолжении деятельности в России. Эти события могут иметь негативные последствия для российской экономики.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 628.41 до 839.23 пунктов.
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение 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 с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов. Стандарты также требуют признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. (Примечание 4).

Отношения с государством

По состоянию на 31 марта 2016 Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2015 года - 51,79% акций). Также крупным акционером на 31 марта 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 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года.

В число контрагентов Группы также 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.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная 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 марта 2016 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 402 812 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее 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 приобретения (исторической стоимости), за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой 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 утраты 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: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы 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.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 марта 2016 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 67,6076 рубля (на 31 декабря 2015 года: 72,8827 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 марта 2016 года составлял 76,5386 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 первоначально отражаются по себестоимости. 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. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий 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, отражаемые по справедливой стоимости в прибылях и убытках, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, предназначенные для продажи.

Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть 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 (РАО 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.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - 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 инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. 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)

Инвестиционное имущество (продолжение)

Земля, удерживаемая по договорам операционной аренды, классифицируется и учитывается Группой как инвестиционное имущество при условии, что остальные критерии определения инвестиционного имущества соблюдены.

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 22). 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.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

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 цене продажи. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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 возмещения 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 ОАО «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 выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, 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 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.

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность 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 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.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

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

- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.
- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

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

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

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передающие устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	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	598	-	-	73 252	464	6 292	1 091 894	1 172 500
Внутреннее перемещение	28 415	-	179 307	1 039 749	166 396	524 752	(1 938 619)	-
Выбытие	(63 452)	-	(51 483)	(794 357)	(23 250)	(85 402)	(93 263)	(1 111 207)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2016 года	26 185 324	15 811 362	52 094 883	47 022 964	17 107 244	32 482 425	17 045 708	207 749 910
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)
Амортизационные отчисления	(153 331)	(63 305)	(454 666)	(355 135)	(161 965)	(537 392)	-	(1 725 794)
Выбытие	63 013	-	51 349	794 356	13 247	85 265	1 148	1 008 378
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2016 года	(9 058 880)	(8 099 478)	(19 852 392)	(21 724 172)	(4 144 864)	(13 310 019)	(183 063)	(76 372 868)
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
Остаточная стоимость на 31 марта 2016 года	17 126 444	7 711 884	32 242 491	25 298 792	12 962 380	19 172 406	16 862 645	131 377 042

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 6. 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	-	-	-	25 305	-	437	1 354 999	1 380 741
Внутреннее перемещение	177 675	(47)	275 555	12 595	147 799	154 215	(767 792)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(9 555)	-	(1 978)	(815)	(626)	(26 083)	(3 649)	(42 706)
Сальдо на 31 марта 2015 года	25 949 306	15 650 998	51 396 455	46 128 414	16 421 018	30 516 020	13 710 214	199 772 425
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	(145 894)	(58 397)	(548 507)	(369 466)	(151 818)	(485 251)	-	(1 759 333)
Выбытие	4 477	-	1 978	405	268	22 623	-	29 751
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2015 года	(9 612 422)	(8 446 416)	(18 144 401)	(19 637 665)	(3 780 601)	(11 882 841)	(183 063)	(71 687 409)
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 марта 2015 года	16 336 884	7 204 582	33 252 054	26 490 749	12 640 417	18 633 179	13 527 151	128 085 016

Примечание 6. 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 марта 2016 года, составляет 229 110 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 12).

По состоянию на 31 марта 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 10,47% годовых, за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года, составляет 188 791 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 9,5% за три месяца, закончившихся 31 марта 2015 года: 112 030 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 40 173 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 44 134 тыс. руб.).

Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями для Группы являются ООО «ТГК Сервис» и ОАО «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 ОАО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии.

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

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	20 957	20 812
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая» компания	402 458	374 732
Итого инвестиции	423 415	395 544

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

Примечание 8. Прочие долгосрочные активы

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	414 036	454 274
Авансы, выданные поставщикам	819 017	818 799
Итого прочие долгосрочные активы	1 233 053	1 273 073

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	2 605 749	1 184 089
Валютные банковские счета в Евро	697 299	477 062
Депозит в рублях	-	40 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 303 048	1 701 151

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

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

Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 марта 2016 года основные средства остаточной стоимостью 85 983 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 марта 2016 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2015 г.
85 983	129 863	-	215 846

31 марта 2015 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2014 г.
86 651	-	-	86 651

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 278 906 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 5 247 430 тыс. руб.)	16 687 510	14 110 257
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 73 709 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 73 940 тыс. руб.)	525 323	431 305
Итого финансовая дебиторская задолженность	17 212 833	14 541 562
НДС к возмещению	128 094	140 006
Авансы, выданные поставщикам	765 838	337 838
Прочие налоги к возмещению	2 802	6 457
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	18 109 567	15 025 863

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 13. Запасы

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо	1 901 635	1 974 000
Запчасти	224 489	161 458
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	564 974	501 536
Итого материалы	2 691 098	2 636 994

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 марта 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.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

Резерв по объединению

На 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

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.

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	13 353 388	16 807 500
Итого долгосрочные заемные средства	13 353 388	16 807 500

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	2 070 700	2 006 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	2 029 980	2 091 180
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	10 000 000
ОАО АБ Россия	Рубли	12,5-13,25%	2017	3 000 000	5 800 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2015-2016	100 125	310 636
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 433 092	1 480 980
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	2017	1 000 805	1 000 821
		MosPrime 1M			
ПАО Росбанк	Рубли	+1,7%	2017	505 909	503 685
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	2016-2018	5 038 160	3 036 725
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	2017	700 000	900 000
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	-	1 292 979
				25 878 771	28 423 366
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	(70 700)	(6 360)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	(29 980)	(91 180)
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	(10 000 000)	(10 000 000)
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	(100 125)	(310 636)
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	2017	(358 305)	(59 821)
		MosPrime 1M			
ПАО Росбанк	Рубли	+1,7%	2017	(281 909)	(685)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	2016-2018	(211 037)	(209 602)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(373 327)	(377 480)
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	-	(560 102)
ОАО АБ Россия	Рубли	12,5-13,25%	2017	(1 100 000)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				13 353 388	16 807 500

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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.

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	158 364	185 623
Итого прочие долгосрочные обязательства	158 364	185 623

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность за установку узлов учета, погашаемая равными долями в течение 4 лет.

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	14 102 343	13 030 655
Итого краткосрочные заемные средства	14 102 343	13 030 655

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (продолжение)

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ОАО Газпромбанк	Рубли	13,0-13,1%	967 279	1 133 899
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	14,6%	609 681	280 890
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	70 700	6 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	29 980	91 180
ПАО Газпром	Рубли	8%	10 000 000	10 000 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	100 125	310 636
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	358 305	59 821
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	281 909	685
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	373 327	377 480
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	211 037	209 602
ПАО Банк.ФК.Открытие	Евро	12,4-12,55%	-	560 102
ОАО АБ Россия	Рубли	12,5-13,25%	1 100 000	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			14 102 343	13 030 655

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 760 677	2 562 375
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 307 519	2 178 181
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	594 016	222 384
Итого кредиторская задолженность	4 662 212	4 962 940
Авансы полученные	954 159	1 010 445
Кредиторская задолженность перед персоналом	560 168	465 142
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 176 539	6 438 527

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	1 619 066	615 557
Налог на имущество	351 515	220 549
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	227 205	186 698
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	55 960	57 511
Водный налог	2	2
Прочие налоги	6 290	5 956
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	2 260 038	1 086 273

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов (продолжение)

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

Примечание 20. Прочие продажи

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	118 940	50 753
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	28 046	17 498
Водоснабжение	5 888	5 888
Услуги по подаче вагонов	5 463	17 266
Перевалка мазута	4 119	8 848
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	2 843	1 125
Прочие	44 198	38 638
Итого прочие продажи	209 497	140 016

Примечание 21. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.
Расходы на топливо	10 461 089	9 416 465
Вознаграждение работникам	1 820 664	1 790 090
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	1 802 378	1 864 440
Амортизация основных средств	1 725 794	1 759 333
Передача тепловой энергии	757 597	494 861
Расходы на водоснабжение	648 074	584 831
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	587 901	500 026
Налоги, кроме налога на прибыль	360 431	295 071
Расходы на услуги системного оператора	207 042	214 055
Расходы на приобретение прочих материалов	124 010	112 280
Расходы на содержание вневедомственной охраны	121 406	118 114
Расходы на аренду	88 051	80 182
Расходы на комиссионное вознаграждение	78 187	71 741
Расходы на страхование	74 530	71 543
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	73 728	(296 963)
ИТ услуги	71 376	73 601
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	68 074	(15 540)
Услуги связи	53 410	54 483
Амортизация нематериальных активов	24 455	26 581
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	11 863	11 485
Амортизация инвестиционного имущества	3 642	1 507
Прочие операционные расходы	343 272	320 700
Итого операционные расходы	19 506 974	17 548 886

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 22. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.
Пени и штрафы	43 313	93 118
Доход от сдачи имущества в аренду	56 132	38 941
Страховые выплаты	55 892	4 199
Прочие операционные доходы	41 974	(45 693)
Итого прочие операционные доходы	197 311	90 565

Примечание 23. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.
Процентный доход	65 677	56 931
Курсовые разницы (нетто)	8 463	14 037
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	1 972	30 938
Итого финансовый доход	76 112	101 906
Процентный расход	(600 022)	(629 942)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(7 439)	(4 124)
Итого финансовые расходы	(607 461)	(634 066)

Примечание 24. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 504 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 1 080 045 тыс. руб.

Субсидии

В апреле-мае 2016 года ПАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 125 760 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.